



T.C. Sayıştay Başkanlığı

2013 Yılı Faaliyet Raporu





T.C. Sayıştay Başkanlığı



2013 Yılı

Faaliyet Raporu

Nisan • 2014



Saydam, hesap verebilir ve etkin bir yönetim ve denetim anlayışının yerleşmesini hedefleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetimi yapılandırılmış, kamu kaynaklarının hukuka uygun olarak kullanılması güvence altına alınmıştır.

Bu kapsamda üst yönetimin bütçe ilkeleri ile kurumsal amaç, hedef ve planlara uygun faaliyette bulunması, mali yıl sonunda bu faaliyetlere ilişkin gerçekleştirmeleri yansıtan, mali ve performans bilgilerini içeren bir

rapor hazırlanarak kamuoyu ile paylaşılması hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın bir gereği olarak kabul edilmiştir.

Kamu mali yönetim ve kontrol sistemimizin yapı ve işleyişindeki bu anlayış, kamu yönetiminde etkinliğin artırılmasında Sayıştaya önemli görev ve sorumluluklar yüklemiştir.

19.12.2010 tarihinde yürürlüğe giren 6085 sayılı Kanunla birlikte Sayıştayın yetkileri ve denetim alanı önemli ölçüde genişlemiş, denetim teknik ve metodolojilerinde büyük yenilikler öngörülmüştür.

Türkiye Büyük Millet Meclisi adına, kanunlara uygunluk denetimi yanında, kamu idarelerinin hesap ve işlemleri ile mali rapor ve tablolarının, kurumun mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir biçimde gösterip göstermediği, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk ile faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve performans bakımından değerlendirilmesi Sayıştay tarafından gerçekleştirilen Sayıştay denetiminin amaçları arasına girmiştir.

Bu bilinçle, 2009-2013 dönemini kapsayan Stratejik Planımız hazırlanmış, bu planla uyumlu olarak hazırlanan Performans Programı uygulamaya konulmuş; uygulama sonuçları 2013 yılı Faaliyet Raporuna yansıtılarak raporlanmıştır.

2013 yılında, bir taraftan 6085 Sayılı Sayıştay Kanununun getirdiği sisteme uygun denetim kapasite ve alt yapısının oluşturulması için hizmet içi eğitimlere ve uygulanan denetim yöntemlerinin geliştirilmesine ağırlık verilirken, diğer taraftan da yürütülen denetim çalışmaları ile kamu mali yönetim sisteminin durumu değerlendirilmiş ve 2012 yılı uygulama sonuçları TBMM'ye raporlanmıştır.

TBMM'nin bütçe hakkını kullanmasında önemli bir yeri olan Sayıştay, 152 yıllık geçmişinden edindiği tecrübeye stratejik yönetim anlayışını katarak, kamu yönetiminde şeffaflığın, hesap verme sorumluluğunun ve iyi yönetimin yerleşmesine destek vermeye devam edecektir.

Mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, 2013 yılı bütçesi ile kendisine tahsis edilen kaynakların kullanımı ve gerçekleştirilen faaliyetlerin kamuoyuyla paylaşılması amacıyla hazırlanan Sayıştay 2013 yılı Faaliyet Raporunu kamuoyuna saygıyla sunuyorum.

Sayıştay Başkanı

Doç. Dr. Recai AKYEL

GENEL BİLGİLER

A- Misyon, Vizyon ve Temel Değerler	3
B- Yetki ve Görevler	7
C- İdareye İlişkin Bilgiler.....	13
1- Fiziksel Yapı.....	13
2- Örgüt Yapısı.....	13
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	16
4- İnsan Kaynakları	22
5- Sunulan Hizmetler	26
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	54

AMAÇ VE HEDEFLER

A-İdarenin Amaç ve Hedefleri.....	59
B-Temel Politika ve Öncelikler	60

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A-Mali Bilgiler.....	65
1- Bütçe Uygulama Sonuçları	65
2-Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	66
3- Mali Denetim Sonuçları.....	71
B- Performans Bilgileri	73
1- Performans Sonuçları	73
2. Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi	89

KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

1-Güçlü Yönler	92
2-Zayıf Yönler	92
3-Fırsatlar	93
4-Tehditler	93

Kısaltmalar

ARABOSAI	Arap Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
ASOSAI	Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
BDDT	Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri
BSD	Bilişim Sistemleri Denetimi
DEGEM	Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi
DYS	Doküman Yönetim Sistemi
ECA	Avrupa Sayıştayı
ECOSAI	Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
EUROSAI	Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
INCOSAI	Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Kongresi
INTOSAI	Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
İİT	İslam İşbirliği Teşkilatı
KİMK	Kamu İç Mali Kontrol
SayCAP	Denetim Yönetim Sistemi
ULAKBİM	Ulusal Akademik Ağ ve Bilgi Merkezi





Genel Bilgiler



Misyon

Vizyon

A- Misyon, Vizyon ve Temel Değerler

Türkiye Büyük Millet Meclisinin bütçe hakkını kullanmasına yönelik olarak, kamu idarelerinin etkin, verimli, ekonomik ve hukuka uygun biçimde faaliyet göstermesini, kamu kaynaklarının öngörülen amaç, hedef, kanunlar ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olarak elde edilmesini, saklanması ve kullanılmasını sağlamak için denetim yaparak raporlar üretmek ve sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktır.

Kamu yönetiminin saydamlığını ve hesap verebilirliğini sağlamaktır.



Tarafsızlık ve Objektiflik

Denetimlerin dürüst, önyargıdan uzak ve tarafsız bir biçimde yürütülmesi kurumsal güvenilirliğin vazgeçilmez bir unsurudur.

Bağımsızlık

Bağımsızlık, Sayıştayın bir yüksek denetim ve yargı kurumu olarak varlığının ve tarafsız hizmet sunabilmesinin ön koşuludur.

Kalite

Denetimlerin genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun şekilde planlanıp yürütülmesi ve izlenmesi esastır.

Mesleki Yetkinlik

Mesleki yetkinlik, yaratıcı ve analitik düşünen, ekip çalışmasına ve işbirliğine yatkın, denetim kültürünü özümsemiş, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilmek için sahip olmaları gereken bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmeyi hedefleyen mensuplarımızla denetim çalışmalarını sürdürmektir.

Yeniliğe Açıklık

Sürekli gelişim anlayışıyla denetim dünyasındaki gelişmelerin izlenmesi ve Sayıştayın ihtiyaç duyduğu yeniliklerin gerçekleştirilmesi büyük önem taşımaktadır.

İhtiyaçlara ve Beklentilere Duyarlılık

Parlamento ve kamuoyu ile denetlenen kurumların ve kuruluşların beklentilerine ve ihtiyaçlarına duyarlı olunması ve karşılıklı anlayış içinde çözümler üretilmesine yönelik çaba gösterilmesi önemlidir.

Mesleki Gizlilik

Elde edilen bilgilerin görev sınırları dışında üçüncü şahıslara ifşa edilmemesi esastır.

Çalışanların En Değerli Varlık Olarak Kabulü

Çalışanların verimli ve huzurlu bir şekilde görev yapacakları uygun bir çalışma ortamının oluşturulması ve sürdürülmesi önemlidir.

Katılımcı ve Paylaşımçı Yönetim

Sayıştayın katılımcı ve paylaşımçı yönetim anlayışıyla yönetilmesi, mensuplarımızın motivasyonunu artırmada ve performansını yükseltmede önemli faktörlerden biridir.

Öncülük ve Rehberlik

Hizmet alanında öncülük ve rehberlik görevini üstlenmek önemli değerlerimizdendir.



B- Yetki ve Görevler

Sayıştay Anayasal bir kurumdur. Konumu, yetki ve görevleri Anayasa ve yasalarla belirlenmiştir.

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel düzenlemeler şunlardır;

- **T.C. Anayasasının 160'ıncı maddesi:**

“Sayıştay, merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarının bütün gelir ve giderleri ile mallarını Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlemek ve sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak ve kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmakla görevlidir. Sayıştayın kesin hükümleri hakkında, ilgililer yazılı bildirim tarihinden itibaren on beş gün içinde bir kereye mahsus olmak üzere karar düzeltilmesi isteminde bulunabilirler. Bu kararlar dolayısıyla idari yargı yoluna başvurulamaz.

Vergi, benzeri mali yükümlülükler ve ödevler hakkında Danıştay ile Sayıştay kararları arasındaki uyumsuzluklarda Danıştay kararları esas alınır.

Mahallî idarelerin hesap ve işlemlerinin denetimi ve kesin hükme bağlanması Sayıştay tarafından yapılır.

Sayıştayın kuruluşu, işleyişi, denetim usulleri, mensuplarının nitelikleri, atanmaları, ödev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri ve diğer özlük işleri, Başkan ve üyelerinin teminatı kanunla düzenlenir.”

- **T.C. Anayasasının 164'üncü maddesi:**

“Kesin hesap kanunu tasarıları, kanunda daha kısa bir süre kabul edilmemiş ise, ilgili oldukları mali yılın sonundan başlayarak, en geç yedi ay sonra Bakanlar Kurulunca Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur. Sayıştay, genel uygunluk bildirimini, ilişkin olduğu kesin hesap kanunu tasarısının verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

Kesin hesap kanunu tasarısı, yeni yıl bütçe kanunu tasarısıyla birlikte Bütçe Komisyonu gündemine alınır. Bütçe Komisyonu, bütçe kanunu tasarısıyla kesin hesap kanunu tasarısını Genel Kurula birlikte sunar, Genel Kurul, kesinhesap kanunu tasarısını, yeni yıl bütçe kanunu tasarısıyla beraber görüşerek karara bağlar.



Kesin hesap kanunu tasarısı ve genel uygunluk bildiriminin Türkiye Büyük Millet Meclisine verilmiş olması, ilgili yıla ait Sayıştayca sonuçlandırılmamış denetim ve hesap yargılamasını önlemez ve bunların karara bağlandığı anlamına gelmez.”

- **T.C. Anayasasının 165’inci maddesi:**

“Sermayesinin yarısından fazlası doğrudan doğruya veya dolaylı olarak Devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetlenmesi esasları kanunla düzenlenir.”

- **5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 68’inci maddesi:**

“Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin malî faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının Türkiye Büyük Millet Meclisine raporlanmasıdır.

Dış denetim, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları dikkate alınarak;

a) Kamu idaresi hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, malî tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin malî denetim ile kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin malî işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti,

b) Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve performans bakımından değerlendirilmesi, suretiyle gerçekleştirilir.

Dış denetim sırasında, kamu idarelerinin iç denetçileri tarafından düzenlenen raporlar, talep edilmesi halinde Sayıştay Denetçilerinin bilgisine sunulur.

Denetimler sonucunda; ikinci fıkranın (a) ve (b) bentlerinde belirtilen hususlarda düzenlenen raporlar, idareler itibarıyla konsolide edilir ve bir örneği ilgili kamu idaresine verilerek üst yönetici tarafından cevaplandırılır.

Sayıştay, denetim raporları ve bunlara verilen cevapları dikkate alarak düzenleyeceği dış denetim genel değerlendirme raporunu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

Sayıştay tarafından hesapların hükme bağlanması; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider ve mal hesapları ile bu hesaplarla ilgili işlemlerinin yasal düzenlemelere uygun olup olmadığına karar verilmesidir.

Dış denetim ve hesapların hükme bağlanmasına ilişkin diğer hususlar ilgili kanununda düzenlenir.”

- **6085 sayılı Sayıştay Kanununun 4’üncü maddesi:**

“Sayıştay;

a) Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarını, mahallî idareleri, sermayesindeki kamu payı doğrudan veya dolaylı olarak % 50’den fazla olan özel kanunlar ile kurulmuş anonim ortaklıkları, diğer kamu idarelerini (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları hariç),

b) Kamu payı % 50’den az olmamak kaydıyla (a) bendinde sayılan idarelere bağlı veya bu idarelerin kurdukları veya doğrudan doğruya ya da dolaylı olarak ortak oldukları her çeşit idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketleri,

c) Kamu idareleri tarafından yapılan her türlü iç ve dış borçlanma, borç verilmesi, borç geri ödemeleri, yurt dışından alınan hibelerin kullanımı, hibe verilmesi, Hazine garantileri, Hazine alacakları, nakit yönetimi ve bunlarla ilgili diğer hususları; tüm kaynak aktarımları ve kullanımları ile Avrupa Birliği fonları dahil yurt içi ve yurt dışından sağlanan diğer kaynakların ve fonların kullanımını,

ç) Kamu idareleri bütçelerinde yer alıp almadığına bakılmaksızın özel hesaplar dahil tüm kamu hesapları, fonları, kaynakları ve faaliyetlerini,

denetler.

Sayıştay; yapılan antlaşma veya sözleşmedeki esaslar çerçevesinde uluslararası kuruluş ve örgütlerin hesap ve işlemlerini de denetler.

02.04.1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 2’inci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetlenmesi, bu Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir.”



- **6085 sayılı Sayıştay Kanununun 5'inci maddesi:**

“Sayıştay;

a) Kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerini hesap verme sorumluluğu çerçevesinde denetler ve sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisine doğru, yeterli, zamanlı bilgi ve raporlar sunar.

b) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını denetler, sorumluların hesap ve işlemlerinden kamu zararına yol açan hususları kesin hükme bağlar.

c) Genel uygunluk bildirimini Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

ç) Kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapar.”

- **6085 sayılı Sayıştay Kanununun 6'ıncı maddesi:**

“Sayıştay, bu Kanunla veya diğer kanunlarla yüklendiği görevlerin yerine getirilmesi sırasında kamu idareleri ve görevlileriyle doğrudan yazışmaya, gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları göndereceği mensupları aracılığıyla görmeye, mallar hariç dilediği yere getirtmeye, sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağdırmaya, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.

Sayıştay, denetimine giren işlemlerle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, kamu idareleri ile bankalar dâhil diğer gerçek ve tüzel kişilerden isteyebilir.

Sayıştay, denetimine giren kamu idarelerinin işlemleriyle ilgili kayıtları, eşya ve malları, işleri, faaliyetleri ve hizmetleri görevlendireceği mensupları veya bilirkişiler tarafından yerinde ve işlem ve olayın her safhasında incelemeye yetkilidir. Bilirkişinin hukuki durumu, yetkisi ve sorumluluğu genel hükümlere tabidir.

Sayıştay, kamu idarelerinin hesap, işlem ve faaliyetleri ile mallarını, hesap veya faaliyet dönemine bağlı olmaksızın yılı içinde veya yıllar itibarıyla denetleyebileceği gibi sektör, program, proje ve konu bazında da denetleyebilir.

Denetimler sırasında gerekli görülmesi halinde, Sayıştay dışından uzman görevlendirilebilir. Bilirkişi ve uzman görevlendirilmesine ilişkin esas ve usuller yönetmelikle belirlenir.”

- 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanunun 55'inci maddesi:

“Mahkeme siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun denetimi için Sayıştaydan yardım sağlar. Siyasi partiler, karara bağlanarak birleştirilmiş bulunan kesin hesap ile parti merkez ve bağlı ilçeleri de kapsayan iller teşkilatının kesin hesaplarının onaylı birer örneğini haziran ayı sonuna kadar 2820 sayılı Kanuna uygun olarak, Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderirler. Mahkeme kendisine gönderilmiş olan bu belgeleri incelenmek üzere Sayıştay Başkanlığına gönderir. Sayıştayca düzenlenen incelemeye ilişkin raporlar karara bağlanmak üzere mahkemeye gönderilir.”

- 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun:

Anayasanın 165'inci maddesine dayanılarak çıkarılmış bulunan 3346 sayılı Kanunla, kamu iktisadi teşebbüsleri ile fonların Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlenmesine ilişkin esas ve usuller belirlenmiş; 6085 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin son fıkrasıyla da bu denetimin Sayıştay tarafından yapılacağı hükme bağlanmıştır.





C- İdareye İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

Sayıştay, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m² kullanım alanına sahip Balgat semtindeki binada hizmet vermektedir. Ayrıca Ankaranın muhtelif yerlerinde 57.808 m² arşiv alanına sahiptir.

Sayıştayın, personelinin kullanımına tahsis edilen 720 adet lojmanı ile Manavgat ve Gölbaşı'nda toplam 2 adet eğitim ve sosyal tesisi mevcuttur.

Hizmet binasında; kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, 4 adet yemekhane, kantin, PTT ve banka şubesi ile kreş bulunmaktadır.

Araç Sayısı

ARAÇ TÜRÜ	SAYISI
Binek Oto	37
Otobüs	3
Kamyon	2
Minibüs	2
Kamyonet	3
TOPLAM	47

2- Örgüt Yapısı

Sayıştay; başkanlık, yargı ve karar organlarından oluşmaktadır.

Başkanlık; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur.

Denetim ve denetim destek grupları, Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi (DEGEM) ile yönetim birimleri, Başkanlığa bağlı olarak görev yapan birimlerdir. Denetim ve denetim destek grupları ile Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi, bir başkan ve yeterli sayıda denetçiden oluşur.



Yargı ve karar organları; Daireler, Genel Kurul, Temyiz Kurulu, Daireler Kurulu, Rapor Değerlendirme Kurulu, Yüksek Disiplin Kurulu, Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu, Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu ile Başsavcılıktır.

Daireler; sekiz adet olup, bir başkan ve altı üyeden oluşur.

Genel Kurul; Sayıştay Başkanının başkanlığında başkan yardımcıları, daire başkanları ve üyelerden oluşur

Temyiz Kurulu; Genel Kurulca, Rapor Değerlendirme Kuruluna seçilenler dışında kalan daire başkanları ile üyeler arasından seçilen dört daire başkanı ve on altı üyeden oluşur.

Daireler Kurulu; Rapor Değerlendirme Kurulu ve Temyiz Kuruluna seçilen daire başkanları ve üyelerin dışında kalan daire başkanları ve üyelerden oluşur.

Rapor Değerlendirme Kurulu; Genel Kurul tarafından iki yıl için seçilen iki daire başkanı ve her daireden birer üye ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur.

Yüksek Disiplin Kurulu; her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek beş daire başkanı ve her daireden seçilecek birer üyeden oluşur.

Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu; her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek bir daire başkanı, bir üye, bir uzman denetçi, bir başdenetçi ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur.

Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur.

Başsavcılık; Başsavcı ve savcılardan oluşur.

Yönetim birimleri; Sayıştayın yönetim işlerini yürütmek üzere Başkanın teklifi ve Genel Kurulun kararı ile kurulur. Sayıştayın taşra teşkilatı bulunmamaktadır.

Ancak, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 32'inci maddesine göre, Sayıştay Başkanının teklifi ve Sayıştay Genel Kurulunun kararı ile gerek görülen illerde denetim grup başkanlıkları kurulabilecektir.

Başkan





3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Sayıştayda bilgi teknolojileri kullanımı 1956 yılında veri kayıt sistemi kurulması ile başlamış olup, sürekli yenilenmekte ve gelişim göstermektedir.

Kurumun genişleyen denetim alanı ve sürekli artış gösteren veri büyüklükleri; bilgiyi üretme, saklama, işleme, raporlama ve karar alma süreçlerinde bilişim teknolojilerinden yararlanma gereğini beraberinde getirmektedir. Bu amaçla kurumumuz denetim ve yönetimin her aşamasında bilişim teknolojilerini kullanmak ve etkinliğini arttırmak için çalışmalarını sürdürmektedir.

3.1 Ağ Altyapısı ve Donanımlar

Sayıştay birimlerinin bilgi işlem ve otomasyon ihtiyacını karşılamak için kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanterleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Donanım Envanteri

	2011	2012	2013
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1511	1544	1565
Dizüstü Bilgisayar	996	1071	1142
Yazıcı	443	425	502
Tarayıcı	38	38	38
Faks Cihazı	33	33	33
Baskı Makinesi	7	6	6
Projektör Cihazı	36	52	51
Telefon	1630	1664	1686

Fiziksel Sunucu Envanteri

	2011	2012	2013
Veri Tabanı Sunucusu	2	1 (+1 Sanal)	0 (1 Sanal)
Mail Sunucu	1	3	0 (2 Sanal)
Virüs Koruma	2	0 (1 Sanal)	0 (1 Sanal)
Dosya Sunucu	0	0	0 (1 Sanal)
Gateway-Anti Spam (E-SAFE)	1	0	0
Firewall (Secure Platform)	2+1 (YDK)	1 (Box)	1 (Box)
Firewall Management	1	0	0
Active Directory	2	2	0 (2 Sanal)
Web Security Gateway (Connectra)	1	0	0
FTP Server	1	1	0
Backup Server	1	1	1
Desteklenen Protokoller	TCP/IP, UDP	TCP/IP, UDP	TCP/IP, UDP
İnternet Bağlantısı	100 mbps	100 mbps	100 mbps
Sanal platform	0	4 sunucu, 1 Storage	5 sunucu, 1 Storage
Domain Backup (Yedekleme Sistemi)	0	0	1 Storage
Doküman Yönetim Sistemi	0	0	0 (4 Sanal)
Denetim Yönetim Sistemi	0	0	2 Sunucu
FKM	0	0	1 Sunucu 1 Storage
Çağrı Merkezi	0	0	1 (Box)



Yazılımlar

Sunucu bilgisayarlarında; veri tabanı, sistem yönetimi, güvenlik yönetimi ve yazılım geliştirme araçlarıyla, kullanıcı bilgisayarlarında işletim sistemi ve temel ofis yazılımları sağlanmıştır. Kullanıcılar, işlerinin gerektirdiği kurum içinde geliştirilmiş ya da satın alınmış lisanslı yazılımları kullanırlar. Lisanssız yazılım kurulmamakta ve kullanıcılara yazılım kurma yetkisi verilmemektedir.

İç ağda, merkezi veri tabanlarını kullanan ve sadece ilgili birimlerce kullanılabilen çok sayıda iş yazılımı bulunmaktadır. Söz konusu veri tabanlarının ve yazılımların güncellenmesi, geliştirilmesi ve iş ihtiyaçları doğrultusunda yeni yazılımların geliştirilmesi bilgi işlem merkezince ya da dış kaynak kullanımı yoluyla ortak projelerle gerçekleştirilmektedir.

Kullanıcılar dosya sunucusu ve dosya paylaşım sunucusu ile bilgi kaynaklarına erişilebilmekte ve ortak dosyalar üzerinde çalışabilme imkanına sahiptirler.

İş süreçlerinin elektronik ortama taşınmasında ilerleme kaydedilmiş olup, dağınık ve birbirlerinden bağımsız olmaları sebebiyle verimli kullanılamayan eski yazılımların ortak bir platforma taşınmasını da içeren doküman yönetimi projesi çalışmalarına devam edilmektedir.

Yardım Masası

Sayıştayda ağ, donanım ve yazılımlara ilişkin teknik destek bilgi işlem merkezi tarafından verilir. Yardım masası aynı zamanda çağrı merkezi olarak yapılandırılmıştır. Destek hizmetinin organizasyon ve yönetiminde, kurumca geliştirilen bir yazılım kullanılmaktadır. Yardım masasının Bilgi Teknolojisi Altyapı Kütüphanesi (ITIL) uyumlu bir destek yazılımı ile uluslararası standartlara uygun hale getirilmesi amaçlanmaktadır.

3.2 İnternet ve İntranet Sayfaları

Kurumumuzda bilgi kaynakları, iş yazılımları ve veri tabanlarına erişimde, iç ağda yayımlanan Saybis portalı kullanılmaktadır. Sayfada duyuru, genelge vb. yönetim talimatlarına, bilgi kaynaklarına, Sayıştay otomasyon sistemine dahil modüllere ve kurum içi iletişim kanallarına yer verilmektedir.

İç ağda Strateji Geliştirme Birim Başkanlığına ve Sayıştay Denetim Yönetimine ilişkin intranet sayfaları da yayımlanmaktadır. Mensuplarımız Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP) için hazırlanan portal aracılığıyla yazılıma ilişkin eğitim materyallerine erişebilmekte, denetim yönetimine ilişkin talimatlara ulaşabilmekte ve destek taleplerini iletebilmektedirler. Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı için hazırlanan intranet sayfası, birim faaliyetlerinin sunumuna ve şeffaflığına katkı sağlamaktadır.

Kurum faaliyetlerinin ulusal ve uluslararası kamuoyuyla paylaşılabilmesi için Sayıştay web sayfası Türkçe ve İngilizce dil seçenekleriyle dizayn edilmiştir.

Sayıştay web sayfasında, kurumsal bilgilere, strateji belgelerine, Sayıştay kararlarına, TBMM'ye gönderilen raporlara, denetim alanı ile ilgili yayınlara ve akademik çalışmalara yer verilmektedir.





3.3 Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP)

Denetim süreçlerinin uluslararası standartlara uygun yürütülebilmesi, belgelenmesi ve yönetimi için SayCAP platformu kullanılmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin otomasyonu, yönetimi ve raporlamasında kullanılmak üzere risk değerlendirmesine dayalı planlama, belgeleme, onaylama bilgi kaynaklarına erişim, arşivleme, kalite kontrol, iletişim, yönlendirme ve raporlama gibi ihtiyaçları karşılayacak şekilde geliştirilmiş ve denetim rehberleriyle Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu Kararları doğrultusunda sürekli olarak güncellenmekte ve geliştirilmektedir. SayCAP, denetim ekiplerine uzaktan erişim imkanı da sunmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin uluslararası denetim standartlarına ve denetim rehberlerine uygun şekilde yürütülmesini ve belgelenmesini güvence altına almaktadır.

SayCAP yazılımı ile denetimin her aşaması izlenebilmekte ve denetim süreçlerine ilişkin bilgiler yönetim ekranları vasıtasıyla eş zamanlı olarak üst yönetime raporlanabilmektedir.



3.4 Kütüphane

Sayıştay, mesleki literatürde zenginliği ile dikkat çeken yetkin bir ihtisas kütüphanesine sahiptir. 47 adet süreli yayına aboneliği bulunan Sayıştay kütüphanesinde, mensuplarımıza ve dışardan gelen kullanıcılara hizmet verilmektedir.

Bilkent, ODTÜ ve Gazi Üniversitesi kütüphaneleri ile protokol yapılmış ve mensuplarımıza bu kütüphanelerde üye olarak yararlanma imkanı sağlanmış bulunmaktadır.

Başkanlığımız kütüphanesinin daha geniş kullanıcı kitlesine hizmet verebilmesi için; elektronik veri tabanları kapsamında, EBSCHO “Business Source Complete”, EBSCHO “Regional Business News”, Ulakbim Ulusal Veri Tabanı’na abone olunmuş; Library Press Display, Kazancı Elektronik Hukuk Yayınları erişime açılmıştır. Kütüphanemizdeki tüm süreli yayınlara Milas Kütüphane Programı’ndan erişilmektedir.

Kütüphane koleksiyonunun güncellenmesi açısından üniversite kütüphaneleri, kitabeveleri ve yayınevleri ile görüşülmüş, Sayıştayın ihtiyaç duyduğu alanlarda gerekli görülen eserler kütüphane envanterine eklenmiş ve mevcut kitap sayısı 2012 yılına göre 964 adet artırılarak 14.207 adede çıkarılmıştır.





4- İnsan Kaynakları

Sayıştayın insan kaynakları; meslek mensupları, Başsavcı ve savcılar ile yönetim mensuplarından oluşur.

Meslek mensupları; Sayıştay Başkanı, daire başkanları ve üyeler ile denetçilerdir.

Sayıştay Başkanı, Sayıştay Kanununun 12'inci maddesinde sayılan görevlerde çalışmış olanlardan TBMM Genel Kurulu tarafından seçilir.

Daire başkanları, üyeler arasından Sayıştay Genel Kurulu tarafından seçilir. Sayıştay Başkanı tarafından görevlendirilen başkan yardımcıları da daire başkanı statüsündedir.

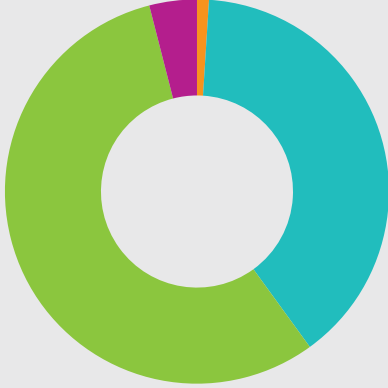
Üyeler, Sayıştay Kanununun 12'inci maddesinde sayılan nitelikleri haiz olanlar arasından Sayıştay Genel Kurulu ve TBMM tarafından seçilir.

Denetçiler, hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakültelerinden veya öğrenim itibarıyla bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından kabul edilen yurt içinde veya yurt dışındaki en az dört yıllık fakülte veya yüksekokullardan birini bitirmiş olanlar arasından ÖSYM tarafından yapılacak giriş sınav sonucuna göre Sayıştay Başkanı tarafından atanır.

Sayıştay Başsavcısı ve savcıları, Sayıştay Başkanının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca yapılacak teklif üzerine ortak kararname ile atanırlar.

Yönetim mensupları, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

Bunların dışında, güvenlik ve temizlik alanında hizmet alımı yoluyla personel istihdam edilmektedir.



Genel Olarak Mensupların Dağılımı

Kurumumuzda; Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 43 Üye, 865 Denetçi, Başsavcı, 10 Savcı ve 597 Yönetim Mensubu olmak üzere toplam 1527 personel görev yapmaktadır.

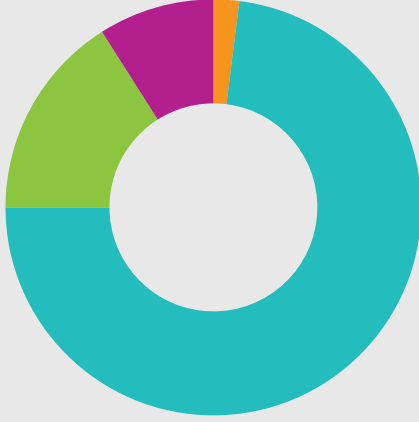
- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%4)
- Başsavcı, Savcı (%1)
- Denetçi (%56)
- Yönetim Mensubu (%39)



Meslek Mensuplarının Dağılımı

Kurumumuzda; Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı 43 Üye, 430'u Uzman Denetçi, 175'i Başdenetçi, 170'i Denetçi ve 90'ı Denetçi Yardımcısı olmak üzere 919 Meslek Mensubu görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı ve Üye (%6)
- Uzman Denetçi (%47)
- Başdenetçi (%19)
- Denetçi (%18)
- Denetçi Yardımcısı (%10)



Yönetim Mensuplarının Dağılımı

Kurumumuzda görev yapmakta olan 597 yönetim mensubunun; 436'sı Genel İdari Hizmetler, 95'i Yardımcı Hizmetler, 53'ü Teknik Hizmetler ve 13'ü Sağlık Hizmetleri sınıfındandır.

- Genel İdari Hizmetler (%74)
- Sağlık Hizmetleri (%2)
- Teknik Hizmetler (%9)
- Yardımcı Hizmetler (%15)



Mensupların Cinsiyete Göre Dağılımı

Kurumumuzda görev yapmakta olan 1527 kadrolu personelin 1149'u erkek, 378'i ise kadındır.

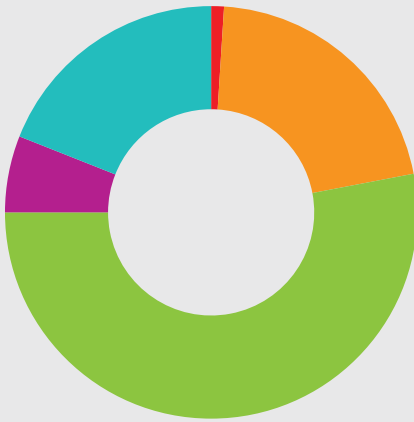
- Erkek (%75)
- Kadın (%25)



Mensupların Yaşlarına Göre Dağılımı

Kurmumuzda; 18-34 yaş aralığında 316, 35-44 yaş aralığında 408, 45-54 yaş aralığında 499 ve 55-64 yaş aralığında ise 304 mensubumuz görev yapmaktadır.

- 18-34 Yaş Aralığı (%21)
- 35-44 Yaş Aralığı (%27)
- 45-54 Yaş Aralığı (%33)
- 55-64 Yaş Aralığı (%19)



Mensupların Eğitim Durumlarına Göre Dağılımı

Mensuplarımızın 96'sı yüksekokul, 811'i lisans, 312'si yüksek lisans mezunudur, 17'sinin ise doktora derecesi bulunmaktadır.

- Doktora (%1)
- Yüksek Lisans (%21)
- Lisans (%53)
- Yüksek Okul (%6)
- Diğer (%19)



5- Sunulan Hizmetler

Sayıştay, bütçe hakkının kullanılmasını temin etmek üzere TBMM adına denetim yapan yargı yetkisini haiz bir yüksek denetim kurumudur. Sayıştay mevzuat ile kendisine verilen denetim, raporlama, yargılama ve görüş bildirme fonksiyonlarını yerine getirirken kamu mali yönetimde iyi yönetim ilkelerini yerleştirmeyi, yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun işleyişine katkı sağlamayı hedeflemektedir.

5.1 Denetim Faaliyetleri

Sayıştay, 2013 yılında 6085 sayılı Kanunun 31'inci maddesi doğrultusunda TBMM'nin, kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentilerini de dikkate alarak yapılan risk analizleri çerçevesinde yıllık denetim programını hazırlamış ve yürürlüğe koymuştur.

2013 yılı denetim programında yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2014 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

Tablolarda denetim kapsamına alınan kamu idaresi ve işletmelere ilişkin bilgilere yer verilmektedir.



2013 Yılı Denetim Programına Alınan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPISI	KURUM SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARELERİ
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	44	44
	Özel Bütçe-A (Üniversiteler)	105	75
	Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	41	39
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurum	9	9
MERKEZİ YÖNETİM TOPLAMI		199	167
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	81	81
	Büyükşehir Belediyesi	16	16
	Büyükşehir Bağlı İdaresi	19	19
	Büyükşehir İlçe Belediyesi	143	42
	İl Belediyesi	65	65
MAHALLİ İDARELER TOPLAMI		324	223
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	1
	İŞ-KUR	1	1
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI TOPLAMI		2	2
GENEL TOPLAM		525	392

Yukarıdaki tablodan genel bütçeli kamu idarelerinin, düzenleyici ve denetleyici kurumların, büyükşehir belediyelerinin, il belediyelerinin, il özel idarelerinin ve sosyal güvenlik kurumlarının tamamının sonuçları 2014 yılında raporlanmak üzere denetim programına alındığı görülmektedir.



2013 Yılı Denetim Programına Alınan Diğer Kurum, Kuruluş Kapsamındaki Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPISI	TOPLAM KURUM SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARELERİ
DİĞER KURUM, KURULUŞ	Diğer	15	6

Diğer kurum, kuruluş kapsamında Sayıştay denetimine tabi tutulan kamu idarelerinden T.C. Merkez Bankası, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, Tanıtma Fonu Kurulu Sekreterliği, Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı Başkanlığı, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ile Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu 2013 yılında denetim programına alınmıştır.



Kamu İktisadi Teşebbüslerinin Denetimi

Kamu İktisadi Teşebbüslerinin denetimi, 6085 sayılı Kanunun 43'üncü maddesi ve 3346 sayılı Kanun kapsamında yürütülmektedir. Denetlenen kuruluşların yıllık raporları, işlem, bilanço, sonuç hesapları ve yönetim kurullarının ibra edilmesi-edilmemesi veya genel görüşmeye sunulmasına esas olacak görüşleri içerecek şekilde, gerekçeli ve karşılaştırmalı olarak hazırlanır.

Rapor Değerlendirme Kurulunda son şekli verilen yıllık raporlar, Türkiye Büyük Millet Meclisi KİT Komisyonuna sunulur. Bu raporlar aynı zamanda Kalkınma Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığına gönderilir. Denetlenen kuruluşların yıllık faaliyet sonuçlarını içeren genel rapor hazırlanır ve kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla her yıl duyurulur.

2013 Yılı Denetim Programına Alınan Kamu İşletmeleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPISI	TOPLAM KURUM SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İŞLETMELERİ
KAMU İŞLETMELERİ	İktisadi Devlet Teşekkülü	15	15
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Bağlı Ortaklık)	4	4
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Müessese)	9	9
	Kamu İktisadi Kuruluşu	4	4
	Kamu İktisadi Kuruluşu Bağlı Ortaklık	3	3
	3346 sayılı Kanun Uyarınca Denetlenen Kurumlar	22	22
	4046 sayılı Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki Kurumlar	24	24
	Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum ve Kuruluşlar	9	9
	Diğer Kurumlar	1	1
TOPLAM		91	91

Yukarıdaki tablodan kamu işletmeleri sektöründe yer alan kuruluşların tamamının denetim kapsamına alındığı görülmektedir.



Siyasi Partilerin Mali Denetimi

6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ile siyasi partilerin mali denetimi Sayıştaya, karara bağlanması ise Anayasa Mahkemesine bırakılmış bulunmaktadır. Siyasi partilerin mali denetimi Sayıştaya 2010 yılı kesin hesapları itibariyle verilmiş bulunmaktadır. Bu denetim (inceleme) partilerin kesin hesapları üzerinden olup partiler, kesin hesap cetvellerini hazırlayıp Haziran ayı sonuna kadar Anayasa Mahkemesine sunarlar. Anayasa Mahkemesi, bu kesin hesap cetvellerini incelemek üzere Sayıştaya gönderir.

Bu kapsamda 2013 yılında;

- 2012 yılı kesin hesaplarına ilişkin 78 siyasi partinin ilk incelemesi tamamlanmış ve hazırlanan ilk inceleme raporları Anayasa Mahkemesine gönderilmiştir.
- 2012 yılı öncesine ait toplam 104 ilk ve esas inceleme raporu hazırlanarak Anayasa Mahkemesine gönderilmiştir.

5.2 Raporlama Faaliyetleri

Sayıştay Kanunu gereğince Sayıştay tarafından yürütülen denetim çalışmaları sonucunda elde edilen bulgulara; Sayıştay denetim raporlarında, yargılamaya esas raporlarda ve genel raporlarda yer verilmektedir.

Sayıştay Denetim Raporları

Sayıştay denetim raporunda, denetlenen kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin mevzuata uygunluğu, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak kurulup kurulmadığı ve kurumun mali tablolarının doğru ve güvenilir olup olmadığı hususları değerlendirilmektedir.

Sayıştay denetim raporlama süreci yandaki şemada gösterilmiştir.

DENETİM RAPORLARI

Kamu idarelerinin düzenlilik ve performans denetimleri sonucunda denetim grup başkanlıkları tarafından taslak denetim raporlarının hazırlanması

Taslak denetim raporlarının Rapor Değerlendirme Komisyonları tarafından değerlendirilmesi

Rapor Değerlendirme Komisyonları değerlendirmeleri sonrasında Denetim Grup Başkanlıkları tarafından son şekli verilen taslak denetim raporlarının ilgili kamu idaresine gönderilmesi

Denetim raporlarına ilişkin kamu idareleri cevaplarının alınması

Denetim Grup Başkanlıklarınca kamu idareleri tarafından gönderilen cevaplar da dikkate alınarak Sayıştay Denetim Taslak Raporlarının düzenlenmesi

Sayıştay Denetim Taslak Raporlarına ilişkin Sayıştay dairelerinin görüşlerinin alınması

Sayıştay Denetim Taslak Raporlarına ilişkin Rapor Değerlendirme Kurulunun görüşünün alınması

Sayıştay Denetim Raporlarının hazırlanması

Sayıştay Denetim Raporlarının Türkiye Büyük Millet Meclisine ve ilgili kamu idarelerine; mahalli idarelere ait olan denetim raporlarının ise mahalli idarelerin meclislerine gönderilmesi ve kamuoyuna duyurulması



2012 yılı denetim programı kapsamında denetlenen ve 2013 yılında denetim raporları tamamlanan genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile söz konusu kamu idarelerinin bütçe büyüklükleri itibariyle denetlenme oranı aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Kamu İdarelerinin 2012 Yılı Bütçe Büyüklükleri İtibariyle Denetlenme Oranı

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPISI	TOPLAM KURUM SAYISI	2012 YILI BÜTÇE GİDERİ TUTARI	2012 YILINDA DENETLENEN KAMU İDARELERİ	2012 YILINDA DENETLENEN KURUMLARIN BÜTÇE GİDERİ TUTARI	BÜTÇE GİDERİNE GÖRE DENETLENME ORANI (%)
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	44	352.941.441.465,63	42	352.802.247.171,63	99,96
	Özel Bütçe - A	105	14.946.812.939,86	53	11.281.963.532,37	75,48
	Özel Bütçe - B	41	36.194.059.014,57	35	34.584.082.514,41	95,55
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	9	2.193.643.124,38	8	2.181.790.961,43	99,46
MERKEZİ YÖNETİM TOPLAMI		199	406.275.956.544,44	138	400.850.084.179,84	98,66
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	158.858.844.758,00	1	158.858.844.758,00	100,00
	İŞ-KUR	1	1.404.584.383,85	1	1.404.584.383,85	100,00
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI TOPLAMI		2	160.263.429.141,85	2	160.263.429.141,85	100,00
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdare	81	11.519.567.577,52	64	9.578.694.989,86	83,15
	Müstakil Özel İdare	2	1.349.421,96	0	0,00	0,00
	Büyükşehir Belediye	16	16.837.432.815,95	16	16.837.432.815,95	100,00
	Büyükşehir Bağlı İdaresi	19	9.527.801.802,61	14	8.760.673.181,61	91,95
	Büyükşehir İlçe Belediyesi	143	13.784.549.650,93	41	6.266.278.703,16	45,46
	İl Belediye	65	5.608.211.238,80	61	5.294.384.966,15	94,40
	İlçe Belediye	749	7.415.807.900,76	0	0,00	0,00
	Belde Belediye	1977	3.466.594.316,25	0	0,00	0,00
	Mahalli İdare Birliği	355	440.676.492,58	0	0,00	0,00
	Sulama Birliği	366	267.529.317,24	0	0,00	0,00
	Kalkınma Ajansı	26	591.720.565,85	19	418.914.321,58	70,80
MAHALLİ İDARELER TOPLAMI		3799	69.461.241.100,45	215	47.156.378.978,31	67,88
GENEL TOPLAM		4000	636.000.626.786,74	355	608.269.892.300,00	95,63

2012 yılında denetimi yapılan ve raporları hazırlanan kamu işletmeleri aşağıdaki tabloda görülmektedir.

2012 Yılında Denetlenen Kamu İşletmeleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPISI	TOPLAM KURUM SAYISI	2012 YILINDA DENETLENEN KAMU İŞLETMELERİ
KAMU İŞLETMELERİ	İktisadi Devlet Teşekkülü	15	15
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Bağlı ortaklık)	4	4
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Müessese)	9	9
	Kamu İktisadi Kuruluşu	4	4
	Kamu İktisadi Kuruluşu (Bağlı ortaklık)	3	3
	3346 Sayılı Kanun Uyarınca Denetlenen Kurumlar	24	24
	4046 Sayılı Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki Kurumlar	21	21
	Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum Ve Kuruluşlar	16	16
	Diğer Kurumlar	1	1
TOPLAM		97	97

2013 yılında merkezi yönetim kapsamında yer alan kurumlara ait 138 adet, sosyal güvenlik kapsamında yer alan kurumlara ait 2 adet ve kamu işletmelerine ait 97 adet denetim raporu ile diğer kurumlara ait 6 adet rapor tamamlanarak TBMM Başkanlığına sunulmuştur. Bunların dışında mahalli idarelere ait 215 adet denetim raporu hazırlanmış ve yerel meclisine sunulmuştur. Kalkınma ajanslarına ait 19 adet rapor hazırlanmış ve ilgili kuruluşlara sunulmuştur.

Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu TBMM Başkanlığına sunulmuştur.

Kamu idarelerine ve kamu işletmelerine ait mevzuatları gereğince kamuoyuna duyurulması gereken tüm raporlar Sayıştay web sayfasında yayımlanmıştır.



Yargılamaya Esas Raporlar

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin denetimi sırasında; kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırı kamu zararına yol açan bir husus tespit edildiğinde, sorumluların yazılı savunmaları alınarak mali yıl sonu itibari ile Yargılamaya Esas Rapor düzenlenmektedir.

YARGILAMAYA ESAS RAPORLAR

Hesap ve İşlemlerin Denetimi

Kamu Zararının Tespiti

Sorumluların Yazılı Savunmalarının Alınması

Yargılamaya Esas Raporun Düzenlenmesi

Yargılamaya Esas Raporun Başkanlığa Sunulması

Yargılamaya Esas Raporun Dairelere Gönderilmesi ve Yargılanması

Genel Raporlar

Sayıştay tarafından hesap verme sorumluluğu çerçevesinde TBMM'ye sunmak ve kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla hazırlanan genel nitelikli raporlar şöyledir;

- Genel Uygunluk Bildirimi
- Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu
- Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu
- Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu
- KiT Genel Raporu

Sayıştay Başkanı Doç. Dr. Recai AKYEL tarafından 2012 Yılı Genel Uygunluk Bildirimi'nin TBMM Başkanı Cemil ÇİÇEK'e Sunulması

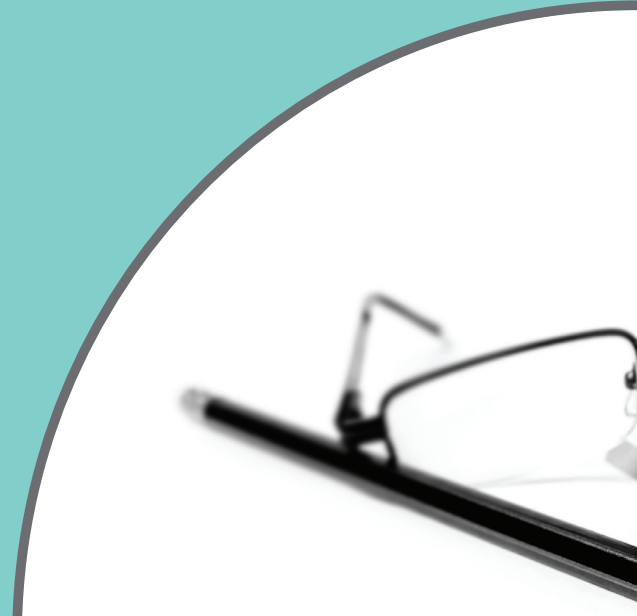


GENEL UYGUNLUK BİLDİRİMİ

Genel Uygunluk Bildiriminde; kesin hesap kanunu tasarısında yer alan merkezi yönetim bütçe kanunu uygulama sonuçlarının kamu idare hesapları esasa alınarak saptanan sonuçlarla karşılaştırılması sonucu tespit edilen uygunluk derecesi, kamu idare hesaplarını oluşturan mali rapor ve tablolar ile kesin hesap kanunu tasarısı ekinde yer alan cetvel ve belgelerin güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmeler ile TBMM'ye sunulması gereken diğer hususlara yer verilir.

Genel Uygunluk Bildiriminin hazırlanma süreci:

- Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için Denetim Grup Başkanlıklarınca denetim sonuçları ve faaliyet raporları dikkate alınarak genel uygunluk bildirim taslaklarının hazırlanması.
- Genel uygunluk bildirim taslaklarının ilgili destek grubu tarafından birleştirilerek Genel Uygunluk Bildirimi Taslağının hazırlanması.
- Genel Uygunluk Bildirimi taslağına Sayıştay Genel Kurulunda son şeklinin verilmesi.
- Genel Uygunluk Bildiriminin Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması ve kamuoyuna duyurulması.



DIŞ DENETİM GENEL DEĞERLENDİRME RAPORU

Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda; Sayıştay dairelerince görüş bildirilen denetim raporları ile Sayıştayca mali konularda belirtilmesi uygun görülen diğer hususlara yer verilir.

Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunun hazırlanma süreci:

- Denetim Grup Başkanlıkları tarafından Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda yer almasını istedikleri konulara ilişkin hazırlanan taslakların ilgili destek grubuna ve yazılı olarak Başkanlığa gönderilmesi.
- Destek grubu tarafından Denetim Grup Başkanlıklarınca bildirilen konuların analiz edilerek Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporuna konu olması düşünülen hususların tespit edilmesi.
- Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporuna esas olmak üzere destek grubu tarafından hazırlanan analiz raporunun Rapor Değerlendirme Kuruluna sunulması.
- Rapor Değerlendirme Kurulunun görüşünün alınarak Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporuna alınması öngörülen konuların belirlenmesi.
- Destek grubu tarafından Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu Taslağının hazırlanması.
- Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu Taslağına ilişkin Rapor Değerlendirme Kurulunun görüşünün alınması.
 - Destek grubu tarafından Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporuna son şeklinin verilmesi.
 - Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunun Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması ve kamuoyuna duyurulması.



FAALİYET GENEL DEĞERLENDİRME RAPORU

Faaliyet Genel Değerlendirme Raporunda; Kamu idareleri tarafından gönderilen idare faaliyet raporları, İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan mahalli idareler genel faaliyet raporu ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan genel faaliyet raporu denetim sonuçları da dikkate alınarak, ilgili mevzuat ve rehberlerde yer alan esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

Faaliyet Genel Değerlendirme Raporunun hazırlanma süreci:

- Kamu idareleri tarafından gönderilen idare faaliyet raporlarının İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan mahallî idareler genel faaliyet raporu ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan genel faaliyet raporunun ilgili Grup Başkanlıklarınca değerlendirilmesi.
- Denetim Grup Başkanlıklarınca hazırlanan faaliyet değerlendirme raporlarının Başkanlığa gönderilmesi.
- Faaliyet değerlendirme raporları esas alınarak ilgili destek grubu tarafından Faaliyet Genel Değerlendirme Rapor Taslağının hazırlanması.
- Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu Taslağına ilişkin Rapor Değerlendirme Kurulunun görüşünün alınması.
- Faaliyet Genel Değerlendirme Raporuna son şeklinin verilmesi.
- Faaliyet Genel Değerlendirme Raporunun Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması, bir örneğinin Maliye Bakanlığına gönderilmesi ve kamuoyuna duyurulması.
- Mahallî idarelerin idare faaliyet raporları hakkındaki Sayıştay değerlendirmesinin bir örneğinin İçişleri Bakanlığına bir örneğinin de ilgili mahallî idarenin meclisine gönderilmesi ve kamuoyuna duyurulması.



MALİ İSTATİSTİKLERİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporunda, Maliye Bakanlığınca yayımlanan bir yıla ait mali istatistikler hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik ile önceden belirlenmiş standartlara uygunluk bakımından değerlendirilir.

Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporunun hazırlanma süreci:

- Maliye Bakanlığının denetimini yapan Grup Başkanlığı tarafından Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu Taslağının hazırlanması.
- Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu Taslağına ilişkin Rapor Değerlendirme Kurulunun görüşünün alınması.
- Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporunun hazırlanması.
- Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporunun Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması, bir örneğinin Maliye Bakanlığına gönderilmesi ve kamuoyuna duyurulması.

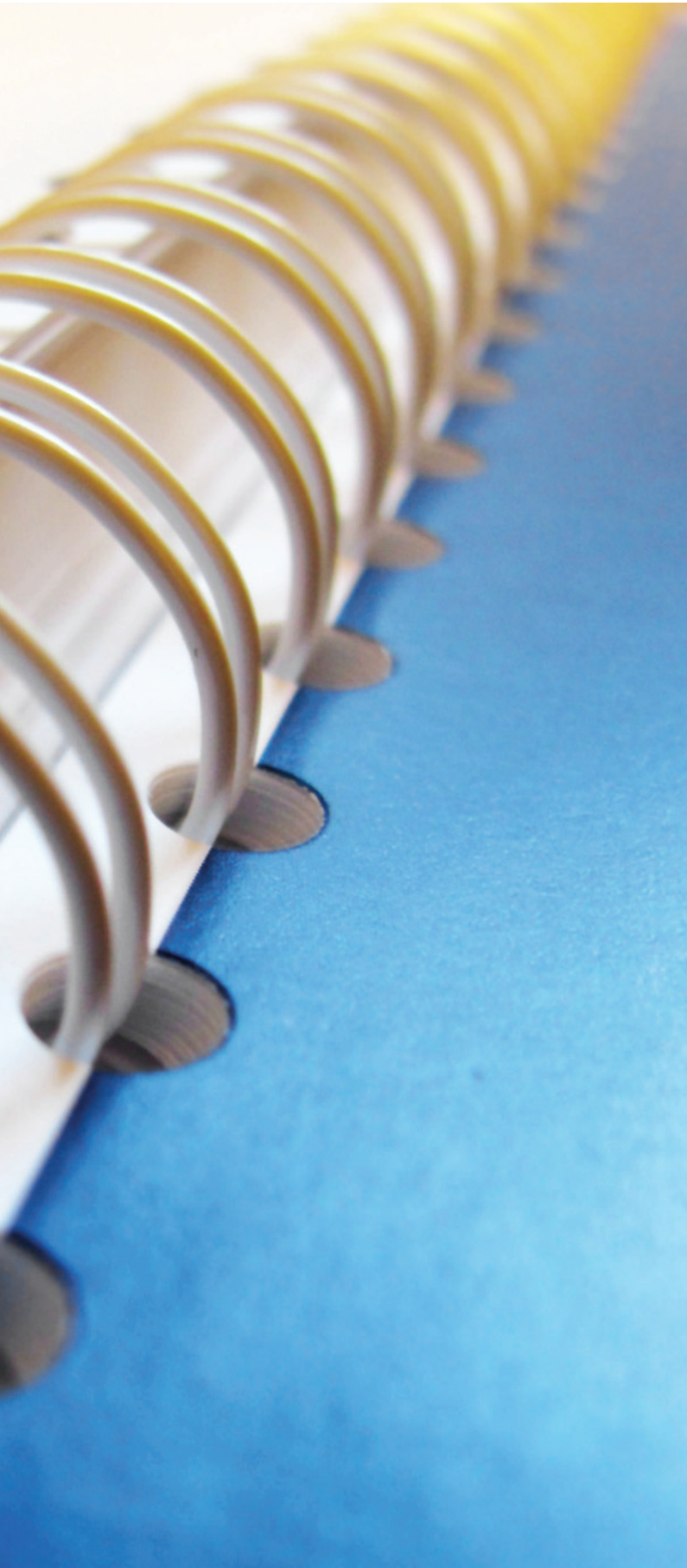


KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİ GENEL RAPORU

Kamu İktisadi Teşebbüsleri Genel Raporunda; Kamu iktisadi teşebbüslerinin yıllık faaliyet sonuçları, Türkiye ekonomisi içindeki yeri ile genel ve ortak sorunları birlikte ele alınmaktadır.

Kamu İktisadi Teşebbüsleri Genel Raporunun hazırlanma süreci:

- Yıllık raporlardan genel rapora alınacak bilgilerin, yıllık raporun ilgili bölümlerini hazırlayan denetçilerce veri sistemine girilmesi.
- Genel Rapor Taslağının ilgili grup tarafından hazırlanması.
- Genel Raporun, grup başkanları toplantısında görüşülmesi ve Rapor Değerlendirme Kurulunda görüşülmek üzere Başkanlığa sunulması.
- Genel Raporun Rapor Değerlendirme Kurulunda görüşülmesi ve rapora son şeklinin verilmesi.
- Genel Raporun Başkanlık web sayfasında yayımlanması.



2012 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesi Genel Uygunluk Bildirimi Sayıştay Genel Kurulunun görüşü doğrultusunda; 2012 Yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu, Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu, Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu Rapor Değerlendirme Kurulunun görüşü doğrultusunda 12 Eylül 2013 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulmuş ve Sayıştayın web sayfasında kamuoyuna duyurulmuştur.

Kamu İşletmeleri 2012 Yılı Genel Raporu ile Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu, Rapor Değerlendirme Kurulunun kararı doğrultusunda kabul edilmiş, ilgili kurumlara gönderilmiş ve Sayıştayın web sayfasında kamuoyuna duyurulmuştur.



5.3 Yargılama Faaliyetleri

Denetimler sırasında bulunan kamu zararına ilişkin uygunsuzlukların yer aldığı yargılamaya esas raporlar birer hesap mahkemesi olan Sayıştay dairelerine gönderilir.

2013 yılı içinde Sayıştay dairelerine 960 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş ve bu raporların 567'sinin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir.

2013 yılında, suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 7 konunun ilgili kamu idarelerine veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir.

Sayıştay dairelerinin 2013 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Daireler İtibari ile Verilen Yargısal Kararlar

DAİRELER	TOPLAM RAPOR SAYISI	YARGILANAN RAPOR SAYISI	TAZMİNİNE HÜKMEDİLEN TOPLAM KAMU ZARARI (TL)	TAHSİLAT MİKTARI (TL)	SUÇ TEŞKİL EDEN FİİLLER
1. Daire	151	91	34.652.425,42	2.694.891,74	3
2. Daire	162	94	28.311.215,92	5.571.323,25	1
3. Daire	121	92	9.996.351,33	871.780,79	-
4. Daire	78	51	534.385,04	11.709.634,17	-
5. Daire	106	26	3.863.846,04	4.316.390,77	-
6. Daire	180	97	94.015.421,55	5.179.281,96	1
7. Daire	66	50	1.363.874,65	11.743.793,24	-
8. Daire	96	66	8.522.020,91	4.681.988,50	2
TOPLAM	960	567	181.259.540,86	46.769.084,42	7

Sayıştay dairelerince 2013 yılı içerisinde gerçekleştirilen yargılamalar neticesinde 181.259.540,86 TL tutarında tazmin hükmü verilmiş olup aynı yıl içerisinde 46.769.084,42 TL tutarında tahsilat gerçekleştirilmiştir.

Sayıştay dairelerince çıkarılan ilamlar ilgililerce başvurulması halinde Sayıştay Temyiz Kurulunca görüşülerek karara bağlanır.

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 2013 yılında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 2097 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Sayıştay Başkanı, aynı konu hakkında dairelerce veya Temyiz Kurulunca verilen ilamlar birbirine aykırı ise, bu ilamları içtihadın birleştirilmesi için Genel Kurula gönderir. Bu kapsamda 2013 yılı içerisinde Sayıştay Genel Kurulunca iki adet içtihadı birleştirme kararı verilmiştir.

5.4 Görüş Bildirme Faaliyetleri

Sayıştay Genel Kurulunun Sayıştaya ilişkin kanun tasarısı ve teklifleri ile Sayıştay Kanunu gereğince hazırlanacak yönetmelikler hakkında görüş bildirme görevi bulunmaktadır. Sayıştay Daireler Kurulunun ise genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler hakkında görüş bildirme görevi bulunmaktadır.

Sayıştay Genel Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

	ADET
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	23
Sayıştay İle İlgili Yönetmelikler Hakkında Kararlar	4
Kanun ve KHK Tasarıları Hakkında Görüş Bildirme Kararları	1
TOPLAM	28

Sayıştay Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

	ADET
Yeni Yönetmelik Tasarıları Hakkında	87
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	39
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	9
Diğer	4
TOPLAM	139

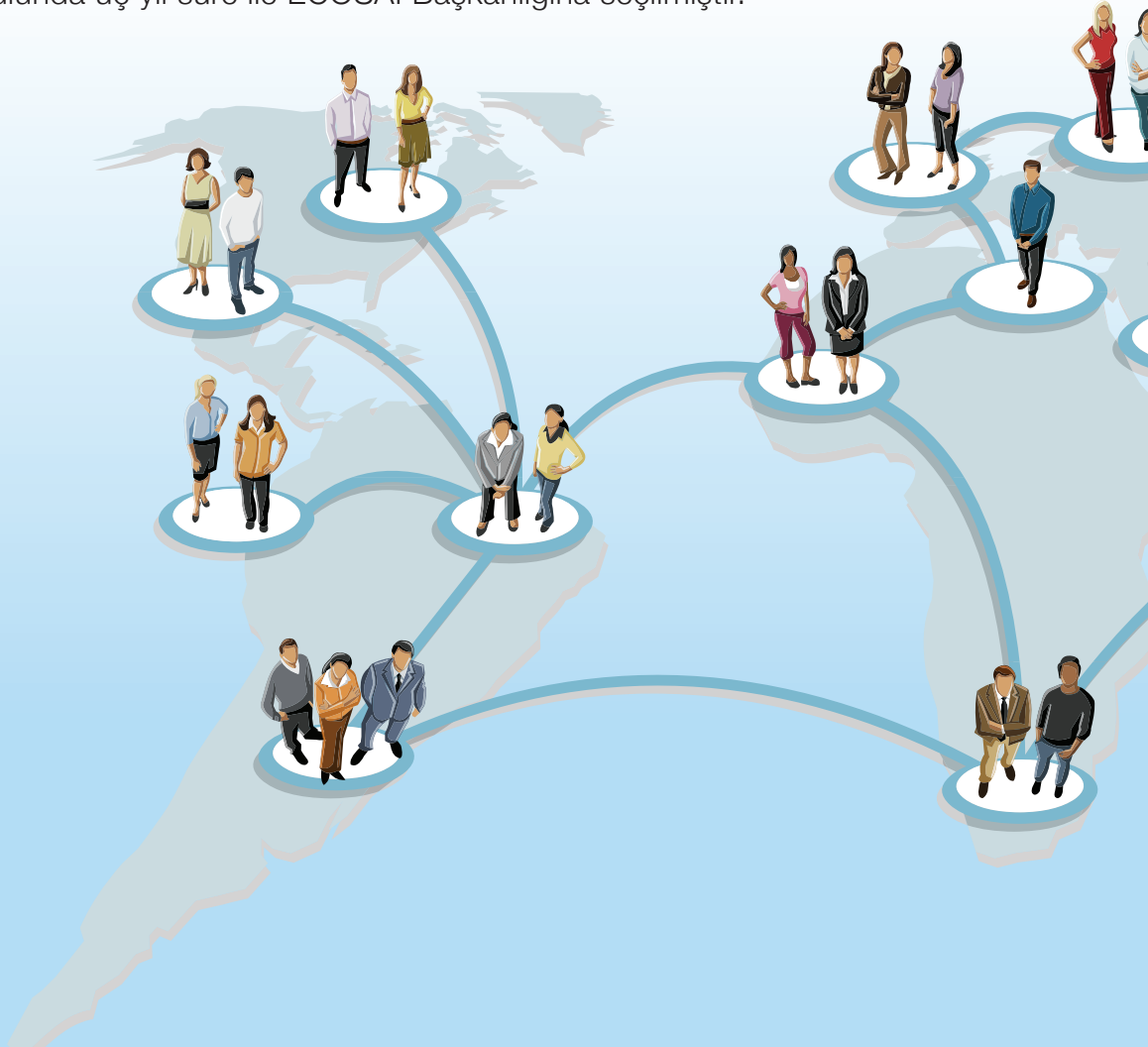


5.5 Diğer Faaliyetler

Uluslararası Faaliyetler

Sayıştay, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatının (INTOSAI) aktif bir üyesidir. INTOSAI bünyesinde oluşturulan Asya Sayıştayları Birliğinde (ASOSAI) Denetim Komitesi üyeliği, Avrupa Sayıştayları Birliğinde (EUROSAI) Yönetim Kurulu üyeliği ile 2011 Haziran ayından itibaren EUROSAI İkinci Başkanlığı görevini yürütmektedir.

Üyesi olduğumuz bir diğer uluslararası kuruluş ise Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı'dır (ECOSAI). Kurumumuz, Afganistan, Azerbaycan, İran, Kazakistan, Kırgızistan, Pakistan, Tacikistan, Türkmenistan, Türkiye ve Özbekistan Sayıştaylarının bir araya gelerek oluşturdukları bu kuruluşun kurucu üyesidir ve Yönetim Kurulu Üyeliği görevini sürdürmekte iken Aralık 2013'te Tahran'da gerçekleştirilen VI. ECOSAI Genel Kurulunda üç yıl süre ile ECOSAI Başkanlığına seçilmiştir.



- INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubu (AADA) faaliyetleri kapsamında, kurumumuzun sorumluluk ve liderliğinde yürütülen “Afet Hazırlıkları” konulu uluslararası paralel performans denetimi çalışmasının üçüncü toplantısı 07–08 Şubat 2013 tarihlerinde İstanbul’da gerçekleştirilmiştir.

- INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubu faaliyetleri kapsamında kurumumuzca hazırlanan “ISSAI 5510-Afet Risklerinin Azaltılmasının Denetimi” rehberi, INTOSAI Mesleki Standartlar Komitesi ve Bilgi Paylaşım Komitesinde onaylandıktan sonra, 159 ülke sayıştayının katıldığı XXI. Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Kongresinde (INCOSAI) kabul edilerek INTOSAI Uluslararası Denetim Standartları arasına girmiştir.

- Kurumsal Ahlakilik Öz Değerlendirme Metodolojisi (IntoSAINT) Moderatör Eğitimi Programı kapsamında EUROSAT üyelerine yönelik olarak düzenlenen moderatör eğitimi kurumumuz ev sahipliğinde 7 konuk ülke sayıştayının temsilcilerinin katılımıyla 27–31 Mayıs 2013 tarihlerinde Ankara’da gerçekleştirilmiştir. Eğitim programı sonunda katılımcılara sertifika verilmiştir.



- 16–18 Nisan 2013 tarihlerinde Azerbaycan Sayıştayının ev sahipliğinde Bakü’de düzenlenen IV. EUROSAT – ARABOSAT Ortak Konferansında kurumumuz aynı zamanda EUROSAT Yönetim Kurulu Üyesi ve EUROSAT 2. Başkanı olan Sayıştay Başkanı başkanlığındaki bir heyet tarafından temsil edilmiştir. Ana teması, “Sayıştayların Kapasite Geliştirme Faaliyetlerinde Yeni Zorluklar” olan konferansta Sayıştay Başkanı tarafından “Kamu Mali Yönetiminin Geliştirilmesinde Sayıştayların Rolü” konusunda bir sunum gerçekleştirilmiş ve konferans sonunda “Bakü Bildirisi” kabul edilmiştir.

IV. EUROSAT – ARABOSAT Ortak Konferansı



• XXI. INCOSAI 22–27 Ekim 2013 tarihlerinde Çin Sayıştayının ev sahipliğinde Pekin’de düzenlenmiş, kurumumuz anılan kongrede Sayıştay Başkanı başkanlığındaki bir heyet tarafından temsil edilmiştir. Kongre sonunda, iyi yönetişimin geliştirilmesi ve mali politikaların sürdürülebilirliğinin sağlanmasında Sayıştayların rolünün vurgulandığı “Pekin Bildirisi” kabul edilmiştir.

• 18–20 Kasım 2013 tarihlerinde Karadağ Sayıştayının ev sahipliğinde Pržno’da düzenlenen Sayıştay Parlamento İlişkileri Konferansı ile Avrupa Birliğine Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştayları ve Avrupa Sayıştayı (ECA) Çalışma Grubu Başkanlar Toplantısına Sayıştay Başkanı iki denetçi ile birlikte katılmıştır. Anılan konferansa TBMM’yi temsilen iki milletvekili ile bir yasama uzman yardımcısı da iştirak etmiştir. Konferans sonunda bir Karar Belgesi yayımlanmıştır.

• 2013 yılı içinde muhtelif tarihlerde, kurumumuz ev sahipliğinde, Arnavutluk Sayıştayından gelen katılımcılara mali denetim ve uygunluk denetimi alanında, Moğolistan Sayıştayı heyetine performans denetimi alanında eğitim seminerleri verilmiştir.

• Kurumumuzun iki ülke sayıştayı arasındaki işbirliğinin geliştirilmesine ve Arnavutluk Sayıştayının kapasite geliştirme ve modernizasyon çalışmalarına yaptığı katkılara atıfta bulunularak Arnavutluk Sayıştay Başkanının teklifi üzerine Arnavutluk Cumhurbaşkanı tarafından T.C. Sayıştay Başkanına Arnavutluk Devlet Nişanı verilmiştir.

• Kurumumuz, “Azerbaycan Kamu Sektöründe Hesap Verebilirlik Projesi” kapsamında Azerbaycan Sayıştayına Stratejik Gelişim Planının Uygulanmasında destek sağlamak üzere, 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren aktif olarak danışmanlık hizmeti vermektedir.

• Kazakistan Sayıştayının, mensuplarının mesleki gelişimine katkı sağlamak üzere Astana’da organize ettiği seminerler kapsamında Kamu Kurumlarının Mali Denetimi ve Performans Denetimi konularında eğitim verilmiştir.

• Kırgızistan Sayıştayı ile kurumumuz arasında 2010 yılında imzalanan İşbirliği Anlaşması ile 2011 yılında imzalanan Türk Dilinin Öğrenilmesi ve Denetim Staj Programı Mutabakat Zaptı çerçevesinde Kırgızistan Sayıştayından üç denetçi 29 Eylül – 29 Kasım 2013 tarihleri arasında staj yapmak üzere kurumumuzda bulunmuştur.



Genel Bilgiler

- İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) Genel Sekreterliği ve İİT Alt Kuruluşlarının 2012 mali yılı hesaplarını incelemek üzere 02–13 Mart 2013 tarihlerinde Suudi Arabistan'ın Cidde kentinde yapılan İslam İşbirliği Teşkilatı Mali Kontrol Organı 34'üncü Toplantısına iştirak edilmiştir.
- BM Yolsuzlukla Mücadele Sözleşmesi (YMS) Uygulamanın Gözden Geçirilmesi Grubu toplantılarına düzenli olarak iştirak edilmektedir.



Sayıştay Parlamento İlişkileri Konferansı ile Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın
Ülke Sayıştayları ve Avrupa Sayıştayı (ECA) Çalışma Grubu Başkanlar Toplantısı

Eğitim Faaliyetleri

Sayıştayın eğitim faaliyetleri; mesleki gelişimlerine katkı sağlamak amacıyla Sayıştay mensuplarına verilen hizmet içi eğitimleri, denetçi yardımcıları ve denetçi yardımcısı adaylarının eğitimini, kamu idarelerine yönelik eğitimleri, kamu kurum ve kuruluşlarına yönelik tanıtım faaliyetlerini, üniversitelerle işbirliği çerçevesinde düzenlenen üniversite kariyer günlerini ve uluslararası alanda denetime ilişkin konularda eğitim programlarını, seminerleri ve konferansları kapsamaktadır.

2013 yılında hizmet içi eğitimler kapsamında “Kamu Yönetiminde Sorumluluk ve Kamu Zararı” konusuna ağırlık verilmiştir. Bu bağlamda ilk olarak Sayıştay daire başkanları ve üyelerine, daha sonra da dönemler halinde denetim ve destek gruplarında görevli olan denetçiler ile savcılara yönelik çalıştay organizasyonları gerçekleştirilmiştir. Düzenlenen çalıştaylarda kamu zararı kavramı, kamu hukuku ve özel hukuk çerçevesinde tartışılarak Sayıştay uygulaması yönünden değerlendirmeler yapılmıştır.

Dünya Bankası tarafından finanse edilen “Sayıştayın Kapasitesinin Güçlendirilmesi Projesi” kapsamında Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarına (IPSAS) göre hazırlanan mali tabloların analizi konusunda yabancı uzmanlar tarafından mensuplarımıza eğitim verilmiştir.

Bu çerçevede gerçekleştirilen diğer eğitimler; Muhasebe Eğitimleri, Performans Bilgisi Denetimi Eğitimleri, Düzenlilik Denetimi Raporlarının Hazırlanması, Bilgisayar Eğitimleri, SayCAP Eğitimi ve çeşitli Kişisel Gelişim Eğitimleridir.

Bilgi ve deneyim paylaşımı çerçevesinde, kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik etmek amacıyla Sayıştayın görev alanına giren konularda kurumumuzca görevlendirilen mensuplarımız tarafından eğitim ve seminerler verilmiştir.

24 Nisan 2013 tarihinde Başkanlığımız Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesislerinde genel bütçeli kurumların katılımıyla Strateji Geliştirme Başkanları İstişare Toplantısı yapılmıştır. Toplantıda Başkan Yardımcısı Erol AKBULUT tarafından “Sayıştay Kanunu ve Dış Denetim” konulu sunum yapılmıştır.



Genel Bilgiler

2013 yılı içinde gerçekleştirilen uluslararası eğitim faaliyetleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Uluslararası Eğitimler

EĞİTİMİN ADI	YERİ	TARİHİ
Arnavutluk Sayıştayı "Mali Denetim"	Ankara	25.02-01.03.2013
Arnavutluk Sayıştayı "Uygunluk Denetimi ve Kamu Alımları Alanındaki Uygulamaları"	Ankara	06-10.05.2013
Moğolistan Sayıştayı "Performans Denetimi"	Ankara-İstanbul	10-21.06.2013
Arnavutluk Sayıştayı "Kamu Mali Yapısında Sayıştayın Fonksiyonu"	Ankara	25-27.06.2013
Kamu Kurumlarının Mali Denetimi	Kazakistan	23-27.09.2013
Performans Denetimi	Kazakistan	30.09-04.10.2013
Kırgızistan Sayıştayı Staj Eğitimi	Ankara	29.09-29.11.2013



Strateji Geliştirme Başkanları İstişare Toplantısı

2013 yılı içinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarının eğitim talebi üzerine verilen eğitimler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Kamu İdarelerine Yönelik Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİHLER
İç Denetçi Adaylarına "Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı	08.01.2013 05.02.2013
İç Denetçi Adaylarına "İç Denetim Türleri ve Teknikleri (Performans Denetimi)"	Maliye Bakanlığı	16.01.2013 13.02.2013
Etik Eğiticilerine "Eğitici Eğitimi"	Kamu Görevlileri Etik Kurulu	15.02.2013
Kamu İhale Mevzuatı, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Sayıştay Kanunu	Sağlık Bakanlığı	09.01.2013 10.02.2013 11.01.2013
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Rekabet Kurumu	25.01.2013
Uluslararası Denetim Standartları, Risk Değerlendirmesi, Raporlama, İzleme	Millî Eğitim Bakanlığı	15.02.2013
Sayıştay Kanunu ve Kefalet Kanunu	Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü	7-16.03.2013
Dış Denetim	Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü	25-31.03.2013
Sayıştayın Görev ve Sorumlulukları ile Sayıştay Hazine Denetimleri	Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	27.03.2013
Bilimsel Araştırma Projesi Çalıştayı	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı	28-30.03.2013
Sayıştay Kanunu Uygulamaları	Orman ve Su İşleri Bakanlığı Orman Genel Müdürlüğü	02-04.04. 2013
Örnek Olaylar/Yargı Kararları Kapsamında Pastanelerde Temizlik-Yemek-Otomasyon Hizmet Alımlarında Yolsuzluk Türleri	Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	03.04.2013
Sayıştayın Görev ve Yetkileri	Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.04.2013
Yeni Kamu Mali Yönetim Sistemi ve Dış Denetim	Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Maliye Kulübü	24.04.2013
Hastane İşleyişiyle İlgili Konular ve Mevzuat	Şanlıurfa Mehmet Akif İnan Eğitim ve Araştırma Hastanesi	8-9-10.05.2013
İç Kontrolün Değerlendirilmesinde Dış Denetimin Rolü	Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü	09-10.05.2013 15-19.05.2013
İhale Mevzuatı-İhale Süreçleri ve Uygulamaları ile Sayıştay Denetimi	İZAYDAŞ	19-22.05.2013



EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİHLER
Sayıştay Kanunu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Kapsamında Düzenlenen Yolsuzlukla Mücadele Hükümleri	Türkiye Adalet Akademisi Eğitim Merkezi Müdürlüğü	16.05.2013
28. Maliye Sempozyumu “Küresel Kriz ve Maliye Politikaları”	Gaziosmanpaşa Üniversitesi	22-26.05.2013
Kamu Hastaneleri Birliklerinde Satın Alma Uygulamaları	Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	27-31.05.2013
Sayıştay Denetimi	Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	04.06.2013
Yolsuzlukla Mücadele	Başbakanlık Kamu Görevlileri Etik Kurulu	06.06.2013
Kamu Harcamalarının Dış Denetimi	Maliye Bakanlığı Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı	24-25.06.2013
Sayıştay Kanunu ve Kefalet Kanunu	Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü	15-18.07.2013
Temel Eğitim ve Hazırlayıcı Eğitim Programı	Hazine Müsteşarlığı	26.08.2013
Kamu Alanında Dış Denetim ve 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu ile Performans Esaslı Denetim Anlayışının Usul ve İlkeleri	Milli Savunma Bakanlığı	16.09.2013-17.09.2013
Yolsuzlukla Mücadele	Başbakanlık Kamu Görevlileri Etik Kurulu	19.09.2013
5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Genel Hükümler, Kamu Zararı Kamu Zararının Belirlenmesi ve Faizi, Zamanaşımı ile Kamu Zararından Kaynaklı Alacak Davaları	Orman ve Su İşleri Bakanlığı Hukuk Müşavirliği	30.9-5.10.2013
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Personel Dairesi Başkanlığı	10.10.2013
İç Kontrol Sistemleri	Hitit Üniversitesi	9-10.10.2013
Sayıştayın Yeni Denetim Sistemi ve İç Kontrolün Önemi	Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Rektörlüğü Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24.10.2013
Sayıştay Kanunu	Devlet Personel Başkanlığı	24.10.2013
Dış Denetim	Maliye Bakanlığı Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı	5-6.11.2013-12-13.11.2013
Yeni Fiyat Farkı Kararnamesi Paneli	İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı Fen İşleri Daire Başkanlığı Yapı İşleri Müdürlüğü	14.11.2013
Noterin Hukuki Sorumluluğu ve Uygulamada Yaşanan Sorunlar	Ankara Barosu Başkanlığı	15.11.2013
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Kültür ve Turizm Bakanlığı	13.11.2013
Kantin ve İhalelere İlişkin Mevzuat Uygulaması	Milli Savunma Bakanlığı	06.11.2013-04.12.2013

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİHLER
Etik-Hukuk ve Yolsuzlukla Mücadele Sempozyumu	Özyeğin Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dekanlığı	01.11.2013
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Bütçe Kanunu ve Mevzuatı ile Taşınır Mal Yönetmeliği	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Personel Dairesi Başkanlığı	12-14.11.2013
Akademik Değişim Programları Semineri	Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığı	14-15.11.2013
Uygulamalı İç Kontrol ve Kurumsal Risk Yönetimi	İstanbul Teknik Üniversitesi	25-29.11.2013
Kamu İhale Usulü ve Örnek Uygulamaları	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı İş Teftiş Kurulu	03.12.2013-06.12.2013
Sayıştay Kanunu ve Kamu Zararı	Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	28.11.2013
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Rekabet Kurumu	06.12.2013
Sayıştay Denetimi ve Mali Sorumluluk	TBMM İnsan Kaynakları Başkanlığı	06.12.2013
Yeni Sayıştay Denetimi	Gümüşhane Üniversitesi	11.12.2013
Kamu Yönetiminde Saydamlık ve Hesap Verilebilirlik	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu	13.12.2013
İç Denetçi Adaylarına "Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı	26.12.2013
4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, Tebliğler, Yönetmelikler, KİK Kararları	İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı ESHOT Genel Müd.lüğü	13-17.12.2013





6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre, kamu kaynaklarının tanımlanmış standartlara uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacak yasal ve yönetsel sistem ve süreçler olarak tanımlanan kamu mali yönetimi, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamayı, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesini ve kullanılmasını amaçlamaktadır. Öngörülen amaçlara ulaşabilmesi, kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin varlığına ve etkin olarak tasarlanması, gerçekleştirilmesi ve geliştirilmesine bağlıdır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Standartlara Uyum Planı Rehberi uyarınca Başkanlığımızda iç kontrol sistemini oluşturmak, uygulamak ve izlemek üzere İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır.

Eylem Planı uygulama çalışmaları kapsamında;

Sayıştayın iç kontrol sistemiyle ilgili tüm iş ve süreçlerin yürütülebilmesi, çalışmaların planlanması ve risklerin değerlendirilmesi amacıyla istişari karar almakla görevli Sayıştay İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur.

İç kontrol sistemine yönelik olarak İç Kontrol Sistemi Yönergesi hazırlanarak değerlendirilmeye sunulmuştur. Sayıştay Başkanlığı Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı İmza Yetkilileri Yönergesi, Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı Görevleri ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönergesi, Sayıştay Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı ile Kesin Hesap ve Raporlama İşlemleri Yönergesi, Sayıştay Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi, İmza ve Yetki Devri Yönergesi, Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürlüğü Çalışma Usul ve Esasları Yönergesi yayımlanmıştır.

İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu, Sayıştay Başkanlığı iç kontrol sistemi kurulumunu yönetim birimleri, denetim birimleri ve yargı birimleri olmak üzere üç bölüme ayırarak çalışmalarını devam ettirmiştir.

Birim İş Süreçleri ve Süreç Şemaları Hazırlama Kılavuzu, Birim İş Tanımları Hazırlama Kılavuzu yayımlanmıştır.

İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu, İç Kontrol Standartları Eylem Planı uygulama çalışmalarına denetim ve yargı birimleri için devam etmektedir.

İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu yönetim birimlerine ilişkin olarak;

Birim teşkilat şemalarını, birim başkanlıkları bünyesindeki müdürlüklerin paydaş analizlerini, bu müdürlüklerin iş listesini gösteren görev kartlarını, işin hangi sırayla, hangi unvanlar tarafından, hangi imza ve onay aşamalarından geçerek başlayıp biterildiğini gösteren 400 adet iş akış temel sürecini ve alt süreç şemasını, sürece ilişkin bilgileri, her bir sürecin amacını, süreçten sorumlu birim, süreç kodu, sürecin tamamlanma süresi, sürecin sahibi, kullanılan kaynaklar, süreç girdileri ve çıktıları ile bu sürece ilişkin riskler ve kontrol faaliyetlerini içeren 400 adet süreç bilgi kartını, 103 adet iş tanımını, 25 adet personel görev dağılım cetvelini, 25 adet paydaş analiz formunu, 25 adet müdürlük görev kartını hazırlamıştır.



İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu Toplantısı





Amaç ve Hedefler

Amaç ve Hedefler



A-İdarenin Amaç ve Hedefleri

AMAÇ 1: Sayıştay denetiminde, çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak etkinliğini artırmak.

HEDEFLER:

- Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.
- Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.
- Denetimi standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.
- Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.
- Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.
- Denetim altyapısını geliştirmek.
- Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.
- TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini artırmak.
- İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.

AMAÇ 2: Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.

HEDEFLER:

- Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik çalışmalarda bulunmak.
- Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.

AMAÇ 3: Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.

HEDEFLER:

- Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.
- Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek
- Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.
- Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.
- İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.
- İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.

B-Temel Politikalar ve Öncelikler

Orta Vadeli Program 2013–2015

Dokuzuncu Kalkınma Planı (2007-2013) kapsamında, üç yıl boyunca takip edilecek ekonomik ve sosyal politikalara temel teşkil eden Orta Vadeli Program (2013-2015) 09.10.2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Programda Sayıştay ile ilgili olarak Kamu Mali Yönetim ve Denetim bölümünde şu hususlar öngörülmüştür;

“Hukuki altyapısı önemli ölçüde oluşturulan mali yönetim, kontrol ve denetim anlayışı tüm unsurlarıyla uygulanacaktır. Bu kapsamda,

Kamu idarelerinde iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması ve iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde işletilmesi sağlanacaktır.

Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısı güçlendirilecektir.”

2013 Yılı Programı

Orta Vadeli Programın ilk yıl detaylı yansıması olan 2013 Yılı Programı 23.10.2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Programa göre Sayıştayın uygulayacağı politika öncelikleri ve tedbirler şöyledir;

“Öncelik 1. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde etkin ve yaygın bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısı güçlendirilecektir.

Tedbir 1. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde etkin ve yaygın bir dış denetimin sağlanması için gerekli düzenlemeler yapılacaktır.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde, Sayıştayın AB uygulamaları ve uluslararası denetim standartları ile uyumlu bir denetim yapması için gerekli ikincil düzenlemeler tamamlanacak ve yeni dış denetim anlayışına yönelik uygulamalar başlatılacaktır.

Öncelik 2. Dış denetimin, iç kontrol ve iç denetim sisteminin yapısının ve iş süreçlerinin iyileştirilmesine daha fazla katkı vermesi sağlanacaktır.

Tedbir 2. Kamu kesiminde iç kontrol sistemleri ve iç denetimin sağlıklı bir şekilde işlemesi yönünde Sayıştay tarafından gerekli çalışmalar yürütülecektir.

Sayıştayın denetim faaliyetlerinden beklenen verimin sağlanabilmesi için tüm kamuda iç kontrol sistemlerinin uluslararası standartlarda kurulmuş ve iç denetimin

de işlerlik kazanmış olması gerekmektedir. Bu çerçevede kamu kesiminde iç kontrol sistemleri ve iç denetimin sağlıklı bir şekilde işlemesi yönünde Sayıştay tarafından gerekli çalışmalar yürütülecektir.”

Katılım Öncesi Ekonomik Program (2013– 2015)

Dokuzuncu Kalkınma Planı kapsamında Orta Vadeli Program ve 2013 Yılı Programı esas alınarak hazırlanan Katılım Öncesi Ekonomik Programında (2013-2015) Sayıştay ile ilgili olarak Kamu Mali Yönetimi ve Denetim bölümünde şu hususlar öngörülmüştür;

“Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısı güçlendirilecektir.

Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde işletilmesi, iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması sağlanacaktır.

Kamu idarelerinin faaliyetlerinin kamu iç kontrol ve iç denetim standartlarına uyum düzeyinin artırılması sağlanacaktır.”

Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Stratejisi (2010–2014)

Kamuda saydamlığı engelleyen ve yolsuzluğa neden olan faktörlerin ortadan kaldırılması suretiyle daha adil, hesap verebilir, saydam ve güvenilir bir yönetim anlayışının geliştirilmesi çerçevesinde hükümet tarafından hazırlanarak 22.02.2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Stratejisinde Sayıştay ile ilgili olarak şu hususlar öngörülmüştür;

“Yeni Sayıştay Kanunu’nun yasalaşma sürecinin tamamlanması,

Denetim birimlerinin kapasitesinin güçlendirilmesi,

Denetim raporlarından hareketle yolsuzluğa açık risk alanlarının belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınması,

Yolsuzluk suçlarına ilişkin yargılama sonuçları ile Devlet Personel Başkanlığında disiplin cezası alan kamu görevlileri hakkında oluşturulan veri tabanlarından yararlanılarak risk alanlarının belirlenmesi,

Kamu idarelerinde yönetim sorumluluğunun güçlendirilmesi için kamu mali yönetiminin insan kaynakları altyapısı nitelik ve nicelik olarak güçlendirilecektir.”





Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler





A-Mali Bilgiler

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

2013 Yılı Başkanlığımız bütçesi 164.587.200 TL olarak kanunlaşmış, yıl içerisinde 141.002.931 TL'si harcanmış olup, 23.584.269 TL ödenek iptal edilmiştir.

2012-2013 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012		2013	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	PERSONEL GİDERLERİ	91.261.710	86.418.913	103.849.700	93.523.571
01 1	Memurlar	89.538.960	86.082.180	101.523.700	92.611.775
01 2	Sözleşmeli Personel	585.750	322.054	816.000	321.701
01 3	İşçiler	17.000	0,00	-	-
01 4	Geçici Personel	20.000	0,00	10.000	0,00
01 5	Diğer Personel	1.100.000	14.679	1.500.000	590.095
02	SOSYAL GÜV.KUR. DEV. PR. GİDERLERİ	11.595.500	10.996.919	14.170.000	12.120.614
02 1	Memurlar	11.491.000	10.950.711	14.050.000	12.066.320
02 2	Sözleşmeli Personel	100.000	46.208	120.000	54.294
02 3	İşçiler	4.500	0,00	-	-
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	29.643.500	24.512.055	38.073.000	27.840.125
03 2	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	4.542.000	3.249.759	4.448.000	3.472.572
03 3	Yolluklar	5.278.500	4.572.372	8.058.000	5.476.520
03 4	Görev Giderleri	350.000	252.494	201.000	134.391
03 5	Hizmet Alımları	16.233.000	14.069.719	22.506.000	16.888.336
03 6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.100.000	720.576	350.000	90.628
03 7	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.215.000	763.845	1.410.000	1.302.555
03 8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	925.000	883.290	1.100.000	475.123
05	CARİ TRANSFERLER	606.420	601.647	644.500	638.111
05 3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	572.000	572.000	602.000	602.000
05 4	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.500	677	1.500	378
05 6	Yurt Dışına Yapılan Transferler	32.920	28.970	41.000	35.733
06	SERMAYE GİDERLERİ	10.292.343	7.965.849	7.850.000	6.880.510
06 1	Mamul Mal Alımları	3.160.000	2.758.477	3.745.000	3.713.141
06 3	Gayri Maddi Hak Alımları	1.695.000	1.646.605	1.950.000	1.798.880
06 5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	100.000	0,00	200.000	0,00
06 7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	5.337.343	3.560.767	1.955.000	1.368.489
GENEL TOPLAM		143.399.473	130.495.385	164.587.200	141.002.931



2-Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Ekonomik sınıflandırma açısından Başkanlığımızın 2012 ve 2013 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2012-2013 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012		2013	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	PERSONEL GİDERLERİ	91.261.710	86.418.913	103.849.700	93.523.571
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	11.595.500	10.996.919	14.170.000	12.120.614
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	29.643.500	24.512.056	38.073.000	27.840.125
05	CARİ TRANSFERLER	606.420	601.648	644.500	638.111
06	SERMAYE GİDERLERİ	10.292.343	7.965.849	7.850.000	6.880.510
TOPLAM		143.399.473	130.495.385	164.587.200	141.002.931

“01- Personel Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 103.849.700 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %90,05’i harcanmıştır.

“02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 14.170.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %85,53’ü harcanmıştır.

“03- Mal ve Hizmet Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 38.073.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %73,12’si harcanmıştır.

“05- Cari Transferler” için Başkanlığımız bütçesine 644.500 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin %99,08’i harcanmıştır.

“06- Sermaye Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 7.850.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin % 87,64’ü harcanmıştır.

Kurumsal ve fonksiyonel sınıflandırmaya göre bütçe giderleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KURUMSAL KOD	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI %
06.00.00.02	ÖZEL KALEM	5.379.700	2.168.091	40,30
06.01.00.00	DAİRELER KURULLAR	18.797.000	16.450.876	87,51
06.02.00.00	BAŞKAN YARCI CİLİĞİ	49.054.500	40.788.447	83,14
06.02.00.20	DENETİM BİRİMLERİ	91.356.000	81.595.517	89,31
TOPLAM		164.587.200	141.002.931	85,67

Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KODU	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	GENEL KAMU HİZMETLERİ	22.382.500	19.023.319	84,99
02	SAVUNMA HİZMETLERİ	30.000	4.024	13,41
03	KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	139.174.700	121.355.048	87,19
09	EĞİTİM HİZMETLERİ	3.000.000	620.540	20,68
TOPLAM		164.587.200	141.002.931	85,67



Bütçe gideri türü açısından, Başkanlığımızın iptal edilen ödenek miktarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2013 Yılı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2013 (TL)		
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN ÖDENEK
01	PERSONEL GİDERLERİ	103.849.700	93.523.571	10.326.129
02	SOSYAL GÜV. KUR. DEV. PRİMİ GİDERLERİ	14.170.000	12.120.614	2.049.386
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	38.073.000	27.840.125	10.232.875
05	CARİ TRANSFERLER	644.500	638.111	6.389
06	SERMAYE GİDERLERİ	7.850.000	6.880.510	969.490
TOPLAM		164.587.200	141.002.931	23.584.269

“01- Personel Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine, 103.849.700 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 93.523.571 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin %9,9’u iptal edilmiştir.

“02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 14.170.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 12.120.614 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin %14,4’ü iptal edilmiştir.

“03-Mal ve Hizmet Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 38.073.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin 27.840.125 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 26,8’i iptal edilmiştir.

“05-Cari Transferler” için Başkanlığımız bütçesine 644.500 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 638.111 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 0,9’u iptal edilmiştir.

“06- Sermaye Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 7.850.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 6.880.510 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 12,3’ü iptal edilmiştir.

Başkanlığımızın 2013 yılı bütçesinden, 2012 yılsonu harcamalarına göre %8,05 artışla 141.002.931 TL harcama gerçekleşmiştir.

Bütçe giderlerinin türü açısından, Başkanlığımızın 2013 yılındaki harcamaları ve toplam harcama miktarına göre harcama oranları ise şöyle gerçekleşmiştir:

2013 Yılı Harcama Oranları

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	HARCAMA	HARCAMA ORANI %
01	PERSONEL GİDERLERİ	93.523.571	66,32
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEV. PRİMİ GİDERLERİ	12.120.614	8,60
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	27.840.125	19,74
05	CARİ TRANSFERLER	638.111	0,46
06	SERMAYE GİDERLERİ	6.880.510	4,88
TOPLAM		141.002.931	100,00

Buna göre, Başkanlığımızın 2013 yılında harcamalarının %66,3'ü personel giderlerine, %8,6'sı sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %19,8'i mal ve hizmet alım giderlerine, %0,5'i cari transferlere ve %4,9'u da sermaye giderlerine harcanmıştır.

2013 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri ise şöyledir;

2013 Yılı Yatırım Harcamaları

PROJE ADI	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	YIL SONU HARCAMASI	GERÇEKLEŞME ORANI %
ARŞİV BİNASI	750.000	-	550.000	200.000	-	-
SAY. BİL. SİS	4.000.000	1.300.000		5.300.000	5.119.870	96,60
MUHTELİF İŞLER	2.350.000	-	750.000	1.600.000	1.010.640	63,16
LOJMAN BAK. ONR.	750.000	-	-	750.000	750.000	100,00
TOPLAM	7.850.000	1.300.000	1.300.000	7.850.000	6.880.510	87,64



Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

2010–2013 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri alttaki tabloda yer almaktadır. Toplam bütçe ödeneğinin; 2010 yılında %75,04'ü; 2011 yılında %85,05'i; 2012 yılında %91'i ve 2013 yılında %85,67'si bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

Son Dört Yıl Ödenek Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2010	2011	2012	2013
Toplam Ödenek	TL	125.900.053,97	142.218.928,37	143.399.473,47	164.587.200,00
Harcama	TL	94.475.057,64	120.950.823,20	130.495.384,60	141.002.930,93
Gerçekleşme Oranı	%	75,04	85,05	91,00	85,67

Başkanlığımızın faaliyetlerini yürütürken kullanmış olduğu elektrik, su, doğalgaz, telefon ve internet erişimine ait giderlere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu

		2011	2012	2013
Hizmet Binası	Kullanım Alanı (m ²)	153.808	153.808	153.808
	Personel* Başına Düşen Kullanım Alanı (m ² /kişi)	105	102	101
Elektrik Tüketimi	Tüketim Miktarı (kw/saat)	3.235.304	3.563.573	3.170.313
	Tüketim Gideri (TL)	1.097.298	1.165.998	1.187.599
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	746	775	778
Su Tüketimi	Tüketim Miktarı (m ³)	33.707	30.980	32.250
	Tüketim Gideri (TL)	61.142	325.905	361.000
	Personel Başına Su Gideri (TL)	42	217	236
Doğalgaz Tüketimi	Tüketim Miktarı (m ³)	821.307	734.000	654.999
	Tüketim Gideri (TL)	525.805	757.403	509.717
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	357	504	334
Telefon ve İnternet Erişimi	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	335.104	363.540	345.851
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	228	242	226

*Personel Sayısı: 2011 yılı:1471 kişi, 2012 yılı:1504, 2013 Yılı: 1527 kişi

Hizmet alımı suretiyle istihdam edilen personel sayısı ile taşıt kullanımına ilişkin maliyet bilgilerine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Hizmet Alımları Tablosu

		2011	2012	2013
Temizlik Hizmeti	Şirket Elemanı Sayısı	304	327	336
	Temizlik Hizmetinde Çalıştırılan Eleman Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	506	470	458
Güvenlik Hizmeti	Şirket Elemanı Sayısı	107	113	113
	Güvenlik Hizmetinde Çalıştırılan Eleman Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	1437	1361	1361
Taşıt Kullanımı	Kiralanan Taşıt Sayısı	76	78	79
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	47	47	47
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	352.885	418.589	298.791

3- Mali Denetim Sonuçları

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlık Divanınca 5018 sayılı Kanunun 69'uncu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 79'uncu maddesi uyarınca Sayıştayın dış denetimini yapmak üzere görevlendirilen komisyon tarafından "2012 Yılı Dış Denetim Raporu" hazırlanmış ve TBMM Başkanlık Divanına sunulmuştur. Söz konusu raporun sonuç bölümünde;

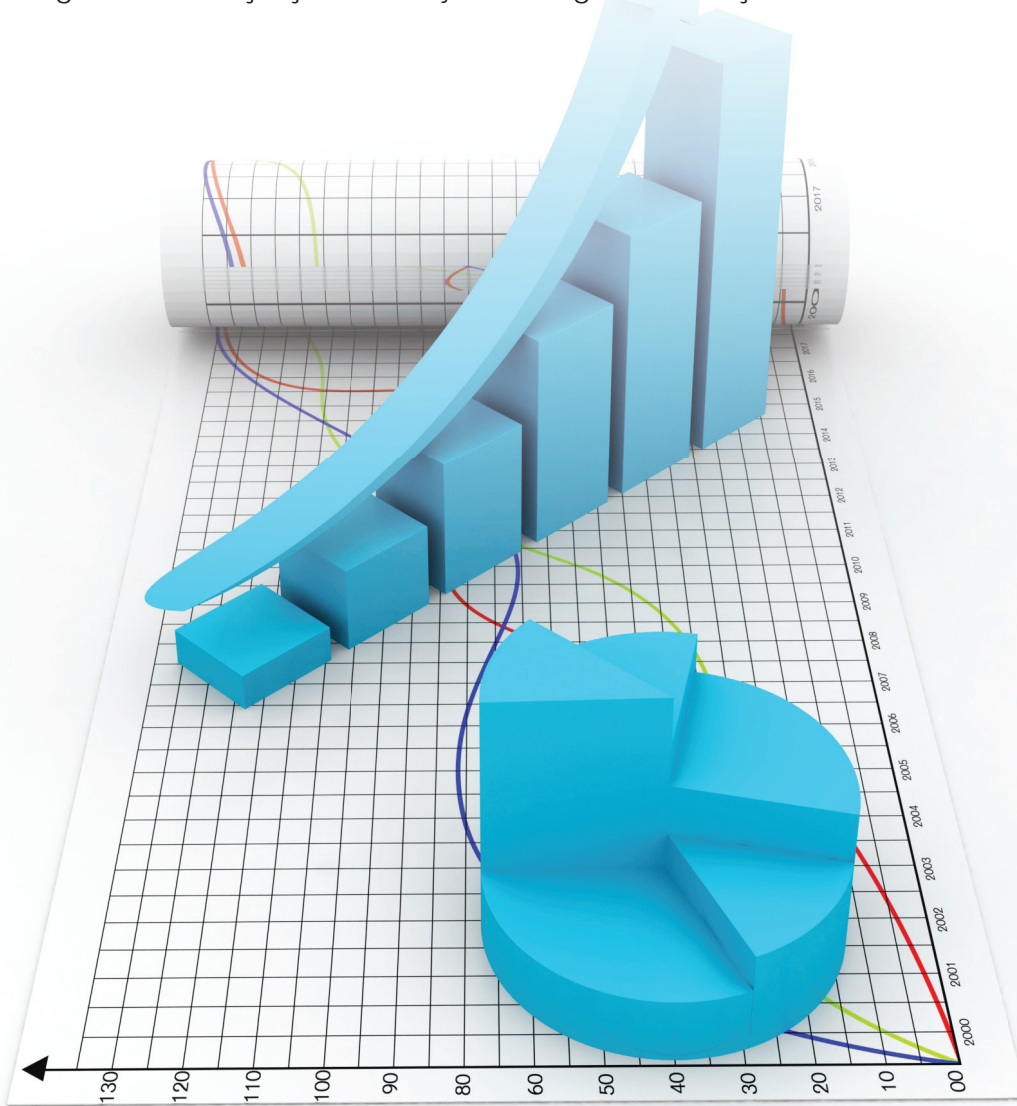
- Sayıştay Başkanlığının ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine dayalı olarak tahakkuk ettirdiği ödemeleri ile banka hesap özetlerinin mutabık olduğu,
- Kesin hesap cetvellerinde gösterilen gelir-gider rakamlarının doğru ve denk olduğu, ödenek üstü harcama yapılmadığı,
- Üst yönetici olarak Sayıştay Başkanı'nın; bütçe ile verilen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin edecek tedbirlerin alınmasında,



Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesinde, 5018 sayılı Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinde üstün gayret gösterdiği,

- Harcama yetkilisi, muhasebe yetkilisi, mali hizmetler birim yöneticisi ve gerçekleştirme görevlilerinin mali mevzuat ile tedbirlerin uygulanması yönünde azami çaba sarf ettikleri,
- İdarenin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde yürütüldüğü belirtilmiştir.



B- Performans Bilgileri

1- Performans Sonuçları

Sayıştayın 2013 yılı performans bilgilerine aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2013 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEF ULAŞILDI MI?	GERÇEKLEŞME DURUMU
Amaç 1: Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak.					
Hedef 1 : Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.					
1	Denetim standartlarımıza ilişkin taslağın 2013 yılı itibarıyla hazırlanması. (Yüzde)	DEGEM	100	50 -	Devam Ediyor
Hedef 2: Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.					
1	Geliştirilmiş ve güncellenmiş denetim rehberlerinin 2013 yılı itibarıyla yayımlanması. (Adet)	DEGEM	5	5 Evet	Tamamlandı
Hedef 3: Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.					
1	TBMM'ye sunulan performans denetim rapor sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması. (Yüzde)	DEGEM	100	50 -	Devam Ediyor
2	Denetlenen kurumlar tarafından kendilerine yöneltilen denetim önerilerinin en az %75'inin uygulamaya geçirilmesi. (Yüzde)	DEGEM	100	100 Evet	Tamamlandı
3	Sayıştay web sayfasında yayımlanan denetim raporlarının görülme sayısında bir önceki yıla göre artış olması. (Yüzde)	DEGEM	100	100 Evet	Tamamlandı
4	Denetim raporları hakkında basında çıkan haber sayısında bir önceki yıla göre artış olması. (Yüzde)	DEGEM	100	100 Evet	Tamamlandı
Hedef 4: Bilgisayar destekli denetim (BDD) tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.					
1	Bilgisayar destekli denetim eğitimi alan denetçi sayısında ve kişi başına verilen eğitim süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması. (Yüzde)	Destek Grubu 2	100	100 Evet	Tamamlandı
2	Bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılarak yapılan denetim sayısında bir önceki yıla göre %10 oranında artış sağlanması. (Yüzde)	Destek Grubu 2	100	100 Evet	Tamamlandı



Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

PERFORMANS GÖSTERGESİ		BİRİM ADI	2013 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞILDI MI?	GERÇEKLEŞME DURUMU
Hedef 5: Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.						
1	Bilişim Sistemleri Denetimi Rehberinin 2013 yılı itibarıyla yayımlanması. (Adet)	Destek Grubu 2	1	1	Evet	Tamamlandı
2	Bilişim sistemleri denetimi gerçekleştirilen kurum ve sistem sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması. (Yüzde)	Destek Grubu 2	100	50	-	Devam Ediyor
Hedef 6: Denetim altyapısını geliştirmek.						
1	Denetim iş akış şemalarının 2013 yılı itibarıyla hazırlanmış olması. (Yüzde)	DEGEM	100	80	-	Devam Ediyor
2	2013 yılı sonuna kadar grup arşivleme sistemi kurulacaktır. (Yüzde)	DEGEM	100	100	Evet	Tamamlandı
Hedef 7: Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.						
1	Kalite güvence sisteminin işleyişine ilişkin süreçlerin 2013 yılı itibarıyla açıklanması. (Yüzde)	DEGEM	100	100	Evet	Tamamlandı
2	Kalite güvence sürecinden geçen rapor sayısı. (Adet)	DEGEM	400	452	Evet	Tamamlandı
Hedef 8: TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini arttırmak.						
1	Denetim sonuçlarına ilişkin TBMM'ye sunulan raporların sayısında önceki yıla göre artış sağlanması. (Adet)	Destek Grubu 1	150	150	Evet	Tamamlandı
2	TBMM ve kamuoyunun bilgilенmesini sağlamaya yönelik toplantı, panel, vb. düzenlenmesi. (Adet)	Destek Grubu 1	1	1	Evet	Tamamlandı
Hedef 9: İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.						
1	İlgili kurumların eğitim programlarına katkı sağlanması. (Adet)	DEGEM	30	49	Evet	Tamamlandı
Amaç 2: Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.						
Hedef 1: Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.						
1	2013 yılı itibarıyla yargı ve kurul faaliyetlerindeki süreçlere ilişkin raporlar oluşturulacaktır. (Yüzde)	DEGEM	100	50	-	Devam Ediyor

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2013 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞILDI MI?	GERÇEKLEŞME DURUMU
Hedef 2: Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.					
1	Sayıştay ilamlarının yerine getirilme oranında bir önceki yıla göre %20 oranında artış sağlanacaktır.	DEGEM	100	0 -	Tamamlanamadı
Amaç 3: Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.					
Hedef 1: Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.					
1	Mensuplara verilen hizmet içi eğitim sayısı ve süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması. (Adet)	DEGEM	30	30 Evet	Tamamlandı
2	Mensuplarımızın verdiği hizmet içi eğitim, seminer vb. faaliyetlerin sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması. (Adet)	DEGEM	50	55 Evet	Tamamlandı
3	Çalışanların verilen eğitimler hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması. (Yüzde)	DEGEM	100	100 Evet	Tamamlandı
Hedef 2: Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek.					
1	Eylem Planının 2013 yılı sonu itibarıyla güncellenmiş olması. (Yüzde)	Destek Grubu 2	100	0 -	Tamamlanamadı
2	Mensupların İtranet sistemi hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması. (Yüzde)	Destek Grubu 2	100	100 Evet	Tamamlandı
3	İnternet sayfasının görüntülenme sayısında bir önceki yıla göre artış olması. (Yüzde)	Destek Grubu 2	100	100 Evet	Tamamlandı
Hedef 3: Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.					
1	Yönlendirme Kurulu ve çalışma ekipleri görevlendirilmelerinin yapılması. (Yüzde)	Destek Grubu 2	100	100 Evet	Tamamlandı
2	Hazırlanan çalışma ve güvenlik talimat ve prosedürlerinin sayısı. (Adet)	Destek Grubu 2	2	0 -	Tamamlanamadı
3	Proje çalışması ilerleme yüzdeleri.(Yüzde)	Destek Grubu 2	80	100 Evet	Tamamlandı



Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

PERFORMANS GÖSTERGESİ		BİRİM ADI	2013 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞILDI MI?	GERÇEKLEŞME DURUMU
4	Düzenli aylık yönetim bilgisi raporlarının sayısı (Adet)	Destek Grubu 2	12	12	Evet	Tamamlandı
5	Sistem uygunluk ve güvenlik test ve izleme raporlarının sayısı. (Adet)	Destek Grubu 2	2	0	-	Tamamlanamadı
6	Kullanıcı eğitimlerine katılan personel sayısı. (Adet)	Destek Grubu 2	30	0		Tamamlanamadı
7	Kullanıcı değerlendirme anketi memnuniyet oranı. (Yüzde)	Destek Grubu 2	70	0	-	Tamamlanamadı
Hedef 4: Kurumda iç kontrol ve risk yönetimini geliştirmek.						
1	Kurumsal risk yönetimi değerlendirme raporlarının altı ayda bir yayınlanması. (Adet)	DEGEM	2	1	-	Devam Ediyor
2	İç Kontrol Sistemleri Değerlendirme Raporunun ve Risk Yönetim ve Değerlendirme Raporunun Başkanlığa yıllık olarak sunulması. (Yüzde)	DEGEM	100	60	-	Devam Ediyor
Hedef 5: İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.						
1	İnsan kaynakları veri tabanının 2013 yılı sonu itibarıyla oluşturulması. (Yüzde)	DEGEM	100	80	-	Devam Ediyor
2	Görev tanımları ve iş süreçlerinin 2013 yılı sonu itibarıyla belirlenmiş olması. (Yüzde)	DEGEM	100	60	-	Devam Ediyor
Hedef 6: İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.						
1	İş tanımlarının 2013 yılı sonu itibarıyla oluşturulmuş olması. (Yüzde)	DEGEM	100	60	-	Devam Ediyor
2	Personel ödüllendirme mekanizmalarının 2013 yılı sonu itibarıyla belirlenmiş olması. (Yüzde)	DEGEM	100	0	-	Tamamlanamadı
3	Yetkinlik tanımlarına ilişkin performans göstergelerinin 2013 yılı sonu itibarıyla belirlenmiş olması. (Yüzde)	DEGEM	100	0	-	Tamamlanamadı

Performans Göstergeleri Sonuçları

AMAÇ 1: Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak

HEDEF 1: Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.

SORUMLU BİRİM	DEGEM
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak
Hedef	Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.
Performans Hedefi	Dış denetim standartlarımız 2013 yılı itibariyle hazırlanmış olacaktır.
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının AnaliziSapmanın Nedeni
Denetim standartlarımıza ilişkin taslağın 2013 yılı itibariyle hazırlanması	Hedefe kısmen ulaşılmıştır. Bu hedefe ulaşılması amacıyla uluslararası işbirliği içerisinde bir proje yürütülmektedir. 2013 yılı sonuna kadar bu proje kapsamında Sayıştay denetimlerinin uluslararası denetim standartlarına uygunluğunun değerlendirilmesi çalışmaları yapılmıştır. Ancak söz konusu çalışmalar proje kapsamı genişletildiğinden henüz tamamlanmamıştır.

HEDEF 2: Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.

SORUMLU BİRİM	DEGEM
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak
Hedef	Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.
Performans Hedefi	Denetim Rehberlerimiz 2013 yılı itibariyle uygulanmaya hazır hale getirilecektir.
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının AnaliziSapmanın Nedeni
Geliştirilmiş ve güncellenmiş denetim rehberlerinin 2013 yılı itibariyle yayınlanması.	Hedefe ulaşılmıştır.
Değerlendirme	Düzenlilik Denetimi Rehberi, Performans Bilgisi Denetimi Rehberi, Faaliyet Raporları Değerlendirme Rehberi, Mali İstatistikleri Değerlendirme Rehberi, Bilişim Sistemleri Denetimi Rehberi yayınlanmıştır.



HEDEF 3: Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.

SORUMLU BİRİM		DEGEM
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.	
Performans Hedefi	Yapılan denetimlerin tamamı 2013 yılının ikinci yarısı itibariyle hazırlanan standart ve rehberlere uygun şekilde yürütülüyor olacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
TBMM'ye sunulan performans denetim rapor sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	Yasa değişikliği nedeniyle Sayıştayın yetki alanı genişlemiş, yeni sorumluluklarla beraber önceliklerde değişiklik meydana gelmiştir. Bununla beraber, 22 kamu idaresinde 2013 yılında Performans Bilgisi Denetimine başlanmış ve bu denetimler 2014 yılında raporlanacaktır.
Denetlenen kurumlar tarafından kendilerine yöneltilen denetim önerilerinin en az %75'inin uygulamaya geçirilmesi.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Sayıştay web sayfasında yayımlanan denetim raporlarının görülme sayısında bir önceki yıla göre artış olması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Denetim raporları hakkında basında çıkan haber sayısında bir önceki yıla göre artış olması.	Hedefe ulaşılmıştır.	

HEDEF 4: Bilgisayar destekli denetim (BDD) tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.

SORUMLU BİRİM	DESTEK GRUBU 2	
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	Bilgisayar destekli denetim (BDD) tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.	
Performans Hedefi	Bilgisayar Destekli Denetim (BDD) tekniklerini kullanabilen denetçi sayısı toplam denetçi sayısının %15'ine ulaşacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Bilgisayar destekli denetim eğitimi alan denetçi sayısında ve kişi başına verilen eğitim süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılarak yapılan denetim sayısında bir önceki yıla göre %10 oranında artış sağlanması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Değerlendirme	Bütün denetim ekipleri BDDT araçlarını kullanmaktadır. Excell kullanımı %100, ACL kullanımı %15, SayCAP kullanımı %80 düzeyindedir.	



HEDEF 5: Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.

SORUMLU BİRİM	DESTEK GRUBU 2	
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.	
Performans Hedefi	2013 yılı itibarıyla, denetim alanına giren kamu idarelerinde bilişim sistemlerine yönelik denetimler, uluslararası standartlara ve hazırlanan rehbera uygun şekilde yürütülüyor olacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Bilişim Sistemleri Denetimi Rehberinin 2013 yılı itibarıyla yayımlanması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Bilişim sistemleri denetim gerçekleştirilen kurum ve sistem sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	Denetim programında bağımsız bilişim sistemleri denetimi yer almamaktadır. Düzenlilik denetimi yapan grupların bilişim sistemleri denetimi ile ilgili faaliyetleri de bilişim sistemleri denetimi kavramına girmektedir. Bununla beraber bu faaliyetlerin miktar ve derinlik olarak artırılması ve ölçülmesi gerekmektedir.

HEDEF 6: Denetim altyapısını geliştirmek.

SORUMLU BİRİM	DEGEM	
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	Denetim altyapısını geliştirmek.	
Performans Hedefi	Denetim altyapısının geliştirilmesi amacıyla Denetim Yönetim Sistemi kurulacak ve ihtiyaç duyulan düzenlemeler gerçekleştirilecektir.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Denetim iş akış şemalarının 2013 yılı itibarıyla hazırlanmış olması.	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	Yönetim birimlerinin iş akış şemaları tamamlanmış olup, denetim iş akış şemalarının hazırlanması çalışmaları devam etmektedir.
2013 yılı sonuna kadar grup arşivleme sistemi kurulacaktır.	Hedefe ulaşılmıştır.	

HEDEF 7: Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.

SORUMLU BİRİM	DEĞEM
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak
Hedef	Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.
Performans Hedefi	2013 yılı sonu itibariyle, yapılan denetimlerin %25'i belirlenecek olan kalite güvence süreçlerinden geçirilecektir.
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının AnaliziSapmanın Nedeni
Kalite güvence sisteminin işleyişine ilişkin süreçlerin 2013 yılı itibariyle açıklanması.	Hedefe ulaşılmıştır.
Kalite güvence sürecinden geçen rapor sayısı.	Hedefe ulaşılmıştır.
Değerlendirme	2012 yılı Denetim Programı çerçevesinde kalite güvence sistemine ilişkin süreçler Denetim Yönetmeliği ve Denetim Rehberi ile açıklanmış ve uygulaması tamamlanmıştır. 2012 yılı Denetim Programı kapsamında hazırlanan 360 adet kamu idaresine ait denetim raporuna ilişkin kalite kontrol süreçleri tamamlanmıştır. 2012 yılına ilişkin 92 adet KİT raporu ise Eylül 2013 tarihi itibariyle Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından değerlendirilmiştir.



HEDEF 8: TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini arttırmak.

SORUMLU BİRİM	DESTEK GRUBU 1	
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini arttırmak.	
Performans Hedefi	Sayıştay raporları zamanlı bir şekilde TBMM'ye sunulacak, kamuoyuna açıklanacak ve raporların gereklerinin yerine getirilmesi izlenecektir.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Denetim sonuçlarına ilişkin TBMM'ye sunulan raporların sayısında önceki yıla göre artış sağlanması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
TBMM ve kamuoyunun bilgilенmesini sağlamaya yönelik toplantı, panel, vb. düzenlenmesi.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Değerlendirme	2012 yılı Genel Uygunluk Bildirimi TBMM' ye sunulmuştur. 2012 yılı denetim programı kapsamında yürütülen denetim çalışmaları, 2013 yılı Mart ayı sonu itibariyle tamamlanarak TBMM'ye sunulmuş ve kamuoyuna duyurulmuştur.	

HEDEF 9: İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.

SORUMLU BİRİM	DEĞEM
Amaç	Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak
Hedef	İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.
Performans Hedefi	Denetim alanındaki kamu idarelerinin Sayıştay'dan beklentilerinin karşılanma oranı, bir önceki yıla göre %25 oranında arttırılacaktır.
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının AnaliziSapmanın Nedeni
İlgili kurumların eğitim programlarına katkı sağlanması.	Hedefe ulaşılmıştır.
Değerlendirme	2013 yılsonu itibarıyla, 49 kamu idaresinin eğitim programına katkı verilmiştir.

AMAÇ 2: Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.

HEDEF 1: Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.

SORUMLU BİRİM	DEĞEM	
Amaç	Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.	
Hedef	Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.	
Performans Hedefi	Yargılama sürecinde mevzuattan ve uygulamadan kaynaklanan gecikmeleri ortadan kaldırmaya yönelik çalışmalar 2013 yılı itibariyle tamamlanmış olacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
2013 yılı itibariyle yargı ve kurul faaliyetlerindeki süreçlere ilişkin raporlar oluşturulacaktır.	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	Yönetim birimlerinin iş akış süreçleri tamamlanmış olup, yargı ve kurul faaliyetlerindeki iş süreçlerinin analizine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.



Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

HEDEF 2: Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.

SORUMLU BİRİM	DEGEM	
Amaç	Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.	
Hedef	Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.	
Performans Hedefi	Sayıştay ilamlarının yerine getirilme oranında bir önceki yıla göre %20 oranında artış sağlanacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Sayıştay ilamlarının yerine getirilme oranında bir önceki yıla göre %20 oranında artış sağlanacaktır.	Hedefe ulaşılamamıştır.	İzleme sistemi 2013 yılı itibariyle kurulduğundan, ölçüm takip eden yıllarda imkan dahilinde olacaktır.

AMAÇ 3: Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.

HEDEF 1: Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.

SORUMLU BİRİM	DEGEM	
Amaç	Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.	
Performans Hedefi	Eğitim Yönetim Sistemi kurularak planlanan eğitimlerin 2013 yılı itibariyle etkin bir şekilde uygulanması sağlanacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Mensuplara verilen hizmet içi eğitim sayısı ve süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Mensuplarımızın verdiği hizmet içi eğitim, seminer vb. faaliyetlerin sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Çalışanların verilen eğitimler hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Değerlendirme	23 hizmet içi eğitim, 18 üniversite kariyer günü, 7 uluslararası eğitim ve 49 kamu idarelerine yönelik eğitim faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Anket sonuçları değerlendirildiğinde memnuniyet düzeyinin %85'in üzerinde olduğu görülmüştür.	

HEDEF 2: Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek.

SORUMLU BİRİM	DESTEK GRUBU 2	
Amaç	Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek.	
Performans Hedefi	Bilişim Sistemleri Stratejisinde öngörülen Sayıştay denetiminin geliştirilmesi, yargısının desteklenmesi, kurumsal işleyişinin güçlendirilmesi, iletişim kapasitesinin geliştirilmesi; bilişim sistemleri altyapısının geliştirilmesi, hizmet yönetimi, eğitim, güvenlik, BS yönetimine ilişkin çalışmalar, 2013 yılı itibarıyla tamamlanmış olacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Eylem Planının 2013 yılı sonu itibarıyla güncellenmiş olması.	Hedefe ulaşılamamıştır.	Bilgi Teknolojileri alanındaki eylemler kurumun diğer alanlarındaki faaliyetlere bağımlıdır. Eylem planının yenilenmesini gerektiren bir stratejik değişiklik bulunmadığından güncelleme yapılmamıştır.
Mensupların İntranet sistemi hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
İnternet sayfasının görüntülenme sayısında bir önceki yıla göre artış olması.	Hedefe ulaşılmıştır.	



Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

HEDEF 3: Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.

SORUMLU BİRİM	DESTEK GRUBU 2	
Amaç	Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.	
Performans Hedefi	Yönetim Bilgi Sistemi Çerçeve Belgesinde öngörülen aylık yönetim raporlarının üretilmesine ilişkin çalışmalar, 2013 yılı itibarıyla tamamlanmış olacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Yönlendirme Kurulu ve çalışma ekipleri görevlendirilmelerinin yapılması.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Hazırlanan çalışma ve güvenlik talimat ve prosedürlerinin sayısı.	Hedefe ulaşılamamıştır.	Doküman Yönetim Sistemi (DYS) projesi çerçevesinde değerlendirilmektedir. Proje çalışmasının tamamlanmaması göstergenin ölçümüne engeldir.
Proje çalışması ilerleme yüzdeleri.	Hedefe ulaşılmıştır.	
Düzenli aylık yönetim bilgisi raporlarının sayısı	Hedefe ulaşılmıştır.	
Sistem uygunluk ve güvenlik test ve izleme raporlarının sayısı.	Hedefe ulaşılamamıştır.	Proje çalışmasının tamamlanmasına bağımlı bir göstergedir. Proje çalışmasının tamamlanmaması göstergenin ölçümüne engeldir.
Kullanıcı eğitimlerine katılan personel sayısı.	Hedefe ulaşılamamıştır.	Eğitim sayısı, tamamlanan modüllerin kullanıma açılmasına bağımlıdır. Proje çalışmasının tamamlanmaması göstergenin ölçümüne engeldir.
Kullanıcı değerlendirme anketi memnuniyet oranı.	Hedefe ulaşılamamıştır.	Proje çalışmasının tamamlanmasına bağımlı bir göstergedir. Proje çalışmasının tamamlanmaması göstergenin ölçümüne engeldir.

HEDEF 4: Kurumda iç kontrol ve risk yönetimini geliştirmek.

SORUMLU BİRİM	DEĞER	
Amaç	Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	Kurumda iç kontrol ve risk yönetimini geliştirmek.	
Performans Hedefi	2013 yılı sonu itibarıyla tüm birimlerde risk yönetimi sistemi ve iç kontrol sistemleri kurulmuş olacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
Kurumsal risk yönetimi değerlendirme raporlarının altı ayda bir yayınlanması.	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu iş süreçlerine ilişkin risk tespiti çalışmalarını büyük ölçüde tamamlamış ve üçer aylık dönemler itibarıyla raporlamıştır.
İç Kontrol Sistemleri Değerlendirme Raporunun ve Risk Yönetim ve Değerlendirme Raporunun Başkanlığa yıllık olarak sunulması.	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu 2013 yılında kurulmuş olup, raporlama faaliyetlerini 2014 yılında gerçekleştirecektir.

HEDEF 5: İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.

SORUMLU BİRİM	DEGEM	
Amaç	Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.	
Performans Hedefi	İnsan Kaynakları Yönetimi ve Personel Gelişimi Stratejisi Belgesinde öngörülen işe alma, görevlendirme, mesleki eğitim ve gelişim, performans değerlendirme sistemi, kurum içi yükselme mekanizmaları, çalışma ortamının iyileştirilmesi ve motivasyon, organizasyon yapısının geliştirilmesi, insan kaynakları biriminin kurulmasına ilişkin çalışmalar, 2013 yılının ikinci yarısı itibariyle sonuçlanma aşamasına getirilmiş olacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
İnsan kaynakları veri tabanının 2013 yılı sonu itibariyle oluşturulması.	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	Altyapı çalışmaları tamamlanmış olup, veri girişleri devam etmektedir.
Görev tanımları ve iş süreçlerinin 2013 yılı sonu itibariyle belirlenmiş olması	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	Yönetim birimlerinin iş süreçleri ve görev tanımları 2013 yılı itibariyle tamamlanmış olup, denetim ve yargı alanında çalışmalar sürmektedir.



HEDEF 6: İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.

SORUMLU BİRİM	DEGEM	
Amaç	Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.	
Performans Hedefi	Performans değerlendirme sistemi 2013 yılı sonu itibariyle pilot olarak uygulamaya başlanmış olacaktır.	
Performans Göstergesi	Performans Sonuçlarının Analizi	Sapmanın Nedeni
İş tanımlarının 2013 yılı sonu itibariyle oluşturulmuş olması.	Hedefe kısmen ulaşılmıştır.	Yönetim birimlerinin iş tanımları 2013 yılı itibariyle tamamlanmış olup, denetim ve yargı alanında çalışmalar sürmektedir.
Personel ödüllendirme mekanizmalarının 2013 yılı sonu itibariyle belirlenmiş olması.	Hedefe ulaşılamamıştır.	İnsan kaynakları yönetimi ve iş tanımları konusundaki çalışmalar tamamlanmadığından, performansa dayalı insan kaynakları yönetimine geçiş ertelenmiştir.
Yetkinlik tanımlarına ilişkin performans göstergelerinin 2013 yılı sonu itibariyle belirlenmiş olması.	Hedefe ulaşılamamıştır.	

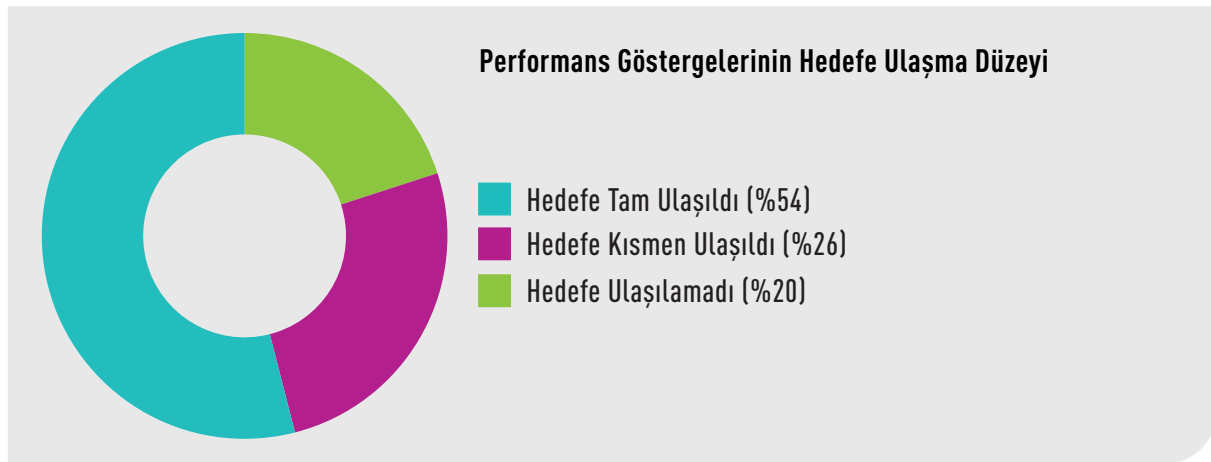
2. Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

Üst politika belgeleri olan Orta Vadeli Program, Yıllık Program ve Katılım Öncesi Ekonomik Program'da, temel politika olarak; *"Kamuda etkin bir denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısının güçlendirilmesi"* hedefine ağırlık verilmiştir. Söz konusu belgelerle uyumlu olarak, 2009-2013 yıllarını kapsayan Stratejik Planda; Sayıştayın uygulama altyapısının temelini oluşturan denetim, yargı ve yönetim fonksiyonları itibarıyla üç stratejik amaç belirlenmiştir:

- Sayıştay denetiminde çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak etkinliği artırmak
- Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak
- Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek

2013 Yılı Performans Programında ise, Stratejik Plan'da yer alan amaç ve hedefler için 39 performans göstergesi öngörülmüştür. Performans göstergesi gerçekleştirmeleri, yıl içerisinde ve üçer aylık dönemler itibarıyla sorumlu birimlerden gelen veriler doğrultusunda sisteme girilerek izlenmiştir.

Yılsonunda ulaşılan gerçekleşme düzeyleri değerlendirildiğinde; 39 performans göstergesinden 21'inde hedefe ulaşıldığı, 10'unda hedefe kısmen ulaşıldığı, 8'inde ise hedefe ulaşılamadığı görülmüştür. Hedefe kısmen ulaşılan veya hedefe ulaşılamayan performans göstergeleri ile ilgili olarak; mevzuat, proje, bilişim vb. alanlarda altyapı çalışmaları devam etmektedir.







Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi





1 GÜÇLÜ YÖNLER

- Sayıştayın 150 yıllık köklü bir geçmişe sahip olması,
- Sayıştayın anayasal ve yasal bağımsızlığa sahip olması,
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun yayımlanmış olması,
- İyi eğitim almış, deneyimli ve konusunda uzman meslek mensubu kadrosuna sahip olması,
- Meslek mensuplarının yeterli teminatı bulunması,
- Yargı yetkisine sahip olması,
- Denetim alanının kamunun neredeyse tamamını kapsıyor olması,
- Güvenilir, tecrübeli ve saygın bir kurum olması,
- Uluslararası ilişkilerin gelişmiş olması,
- Geniş bir faaliyet alanına sahip olması nedeniyle elde edilen bilgi birikimi,
- Süreklilik arz eden bir eğitim anlayışının benimsenmiş olması.

2 ZAYIF YÖNLER

- Ekip çalışması anlayışının yaygınlaşmamış olması,
- Hazırlanan raporların kalite güvencesine sahip olmasına yönelik mekanizmaların yeterince etkin olmaması,
- Köklü bir kurum olması ve uzun yıllar mevzuatında değişiklik yapılmaması nedeniyle yeniliklere anında uyum sağlama konusunda güçlük yaşanması.

3 FIRSATLAR

- 6085 sayılı Kanun ve 5018 sayılı Kanun ile uluslararası standartlara uygun denetim yapma imkânı getirilmesi,
- Sayıştayın Türkiye'nin tek dış denetim kurumu olarak kabul edilmesi ve Sayıştaya büyük önem verilmesi,
- Toplumun tüm katmanlarında Sayıştay denetimine atfedilen büyük değerin var olması,
- Uluslararası standartlarla ve Avrupa Birliği uygulamaları ile uyumlu yeni bir kamu mali yönetim sisteminin varlığı,
- Kamu mali yönetiminde hesap verilebilirliğin ve saydamlığın sağlanmasında Sayıştaya önem verilmesi,
- Bilgi edinme uygulamalarının toplumda yaygınlık kazanmasıyla birlikte kamuoyu duyarlılığının gelişmesi.

4 TEHDİTLER

- Sayıştay tarafından parlamentoya sunulacak raporların parlamentoda görüşülmesine ilişkin esas ve usullerin belirlenmemiş olması,
- Parlamento ile Sayıştay ilişkilerinin denetimin etkinliğini arttıracak düzeyde gelişmemiş olması,
- Kamu idarelerinde kamu mali yönetim ve kontrol sistemine uyumlu alt yapının yeterince oluşturulamaması.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak yetkim dâhilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, üst yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

ANKARA

...../...../2014

Doç.Dr.Recai AKYEL

Sayıştay Başkanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dâhilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimlerimize tahsis edilmiş kaynakların, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimlerimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

ANKARA

...../...../2014

Fehmi BAŞARAN

Başkan Yardımcısı

MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dâhilinde;

Bu idarede, faaliyetlerin mali yönetim ve kontrol mevzuatı ile diğer mevzuata uygun olarak yürütüldüğünü, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin etmek üzere iç kontrol süreçlerinin işletildiğini, izlendiğini ve gerekli tedbirlerin alınması için düşünce ve önerilerimin zamanında üst yöneticiye raporlandığını beyan ederim.

İdaremizin 2013 yılı Faaliyet Raporunun “III/A- Mali Bilgiler” bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

...../...../2014

Süleyman KARAGÖZ
Strateji Geliştirme
Birim Başkanı

